Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСКО
Организация: ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ"

по ОКПО	49883821
ИНН	7710293280
по ОКОПФ	12300
по ОКФС	16

Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма ответственностью
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
115184, Москва г, муниципальный округ Замоскворечье, Новокузнецкая ул, дом № 7/11, строение 1, этаж 3, каб. 338

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО "Пачоли"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7729142599
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739428716

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников Общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	49883821		
по ОКЕИ	384		

Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСКО
Организация: ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
2.3; 7.1	Нематериальные активы	1110	138	524	-
2.4; 7.2	Основные средства	1150	381 947	539 511	597 406
	в том числе: Здания машины оборудование, другие основные средства	11501	85 665	100 214	93 543
	Права пользования активами	11502	296 282	439 297	503 863
2.5; 7.6	Финансовые вложения	1170	1 684 921	2 815 957	6 398 524
	в том числе: Паи и акции	11701	71 639	72 717	72 717
	Предоставленные займы	11702	1 613 282	2 743 240	6 325 807
3	Отложенные налоговые активы	1180	528 110	857 580	483 416
7.5	Прочие внеоборотные активы	1190	1 156 141	1 294 005	1 258 926
	в том числе: Проценты по долгосрочным займам	11901	722 523	651 040	511 645
	Чистая стоимость инвестиций в аренду	11902	433 618	642 965	747 281
	Итого внеоборотных активов	1100	3 751 257	5 507 577	8 738 272
	II. Оборотные активы				
2.6; 7.7	Запасы	1210	3 903 671	4 879 375	4 762 154

	в том числе: Сырье и материалы	12101	221 811	266 485	203 616
	НЗП	12102	3 616 092	4 570 639	4 558 538
	Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	65 768	42 251	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	963 525	1 470 159	1 766 408
7.8	Дебиторская задолженность	1230	36 234 926	49 047 442	25 110 717
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	25 020 202	38 525 936	15 153 922
	Авансы выданные	12302	5 020 227	6 299 319	6 408 362
	Прочие дебиторы	12303	6 136 437	4 172 850	3 480 026
	Чистая стоимость инвестиций в аренду	12304	58 060	49 337	68 407
2.5; 7.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 106 834	2 009 924	3 495 673
	в том числе: Предоставленные займы	12401	5 106 834	2 009 924	3 495 673
7.9	Денежные средства и денежные	1250	2 215 794	8 878 943	1 361 268
	Прочие оборотные активы	1260	207 589	355 598	271 734
	Итого оборотных активов	1200	48 632 339	66 641 441	36 767 954
	БАЛАНС (актив)	1600	52 383 596	72 149 018	45 506 226

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
7.18.	Уставный капитал	1310	100	100	100
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(9 742 028)	(4 983 070)	(1 917 999)
	Итого капитал и резервы	1300	(9 741 928)	(4 982 970)	(1 917 899)
	IV. Долгосрочные обязательства				
2.7.	Заемные средства	1410	-	-	14 696 063
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	599 211	838 855	968 312
	Итого долгосрочные обязательства	1400	599 211	838 855	15 664 375
	V. Краткосрочные обязательства				
2.7.	Заемные средства	1510	23 011 206	20 188 910	5 704
	в том числе: Краткосрочные займы	15101	20 136 000	18 440 500	4 379
	Проценты по краткосрочным займам	15102	2 875 206	1 748 410	1 325
7.10.	Кредиторская задолженность	1520	38 038 760	55 940 880	31 570 912
	в том числе: Поставщики и подрядчики	15201	31 600 197	42 275 394	24 945 384
	Авансы полученные	15202	5 623 329	11 141 386	5 727 379
	Задолженность перед персоналом организации	15203	2	104	225
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	37 432	68 103	42 744
	Задолженность по налогам и сборам	15205	66 716	44 911	10 952
	Прочие кредиторы	15206	454 581	2 206 926	650 439
	Обязательство по аренде	15207	256 503	204 056	193 789
7.11.	Оценочные обязательства	1540	476 347	163 343	183 134
	Итого краткосрочные обязательства	1500	61 526 313	76 293 133	31 759 750
	БАЛАНС (пассив)	1700	52 383 596	72 149 018	45 506 226

Заместитель генерального директора по финансам ПАО "ДВМП" по доверенности 2e0e1455-cc71-4206-aeeb-a829d297c9f9 от 15.12.2025г.

(наименование должности) (подпись) Звягинцев Л.Г. (расшифровка подписи)

12 "марта" 2026г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСКО ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ"	по ОКПО	49883821		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
7.14.	Выручка	2110	118 208 808	125 307 571
7.14.	Себестоимость продаж	2120	(120 969 113)	(116 034 548)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 760 305)	9 273 023
7.15.	Управленческие расходы	2220	(7 038 518)	(9 013 923)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9 798 823)	259 100
	Доходы от участия в других организациях	2310	23 749	305 085
	Проценты к получению	2320	1 905 847	1 109 591
	Проценты к уплате	2330	(1 291 300)	(1 216 983)
7.16.	Прочие доходы	2340	5 637 627	420 792
	в том числе: Доходы прошлых лет	23401	2 020 599	30 346
	Курсовые разницы	23402	3 018 432	-
	Прочие внереализационные доходы	23403	598 596	390 446
7.16.	Прочие расходы	2350	(909 122)	(5 133 043)
	в том числе: Расходы прошлых лет	23501	(393 067)	(716 008)
	Курсовые разницы	23502	-	(1 615 213)
	Прочие внереализационные расходы	23503	(268 047)	(211 241)
	Реализация прочего имущества	23504	(44 783)	(110 541)
	Отчисления в оценочные резервы	23505	(203 099)	(1 943 412)
	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг	23506	(126)	(536 628)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(4 432 022)	(4 255 458)
7.17.	Налог на прибыль организаций	2410	(400 783)	309 085
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(71 312)	(65 079)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(329 470)	374 164
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	73 847	881 302
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 758 958)	(3 065 071)
	Совокупный финансовый результат	2500	(4 758 958)	(3 065 071)

Заместитель генерального директора по финансам ПАО "ДВМП" по доверенности 2e0e1455-cc71-4206-aeeb-a829d297c9f9 от 15.12.2025г. — Звягинцев Л.Г.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

12 "марта" 2026г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	49883821		
по ОКЕИ	384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСКО ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	100	-	-	-	-	(2 156 685)	(2 156 585)
4.	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	238 686	238 686
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	100	-	-	-	-	(1 917 999)	(1 917 899)
	За январь - декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(3 596 470)	(3 596 470)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	100	-	-	-	-	(5 514 469)	(5 514 369)
4.	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	188 231	188 231
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	343 168	343 168
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	100	-	-	-	-	(4 983 070)	(4 982 970)

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(4 758 958)	(4 758 958)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	100	-	-	-	-	(9 742 028)	(9 741 928)

Заместитель генерального директора по финансам ПАО "ДВМП" по доверенности 2e0e1455-cc71-4206-aeeb-a829d297c9f9 от 15.12.2025г

(наименование должности) (подпись) Звягинцев Л.Г.
(расшифровка подписи)

12 "марта" 2026г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Общество с ограниченной ответственностью "ФЕСКО	по ОКПО	49883821		
Организация: ИНТЕГРИРОВАННЫЙ ТРАНСПОРТ"				
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	133 258 914	122 037 084
2.8.	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	129 940 878	119 684 970
	прочие поступления	4119	3 318 036	2 352 114
2.9.	Платежи - всего	4120	(138 938 366)	(122 479 122)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(133 252 035)	(117 218 209)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 521 903)	(2 129 914)
7.5.	процентов по долговым обязательствам	4123	(153 131)	(133 108)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 046 676)	(483 865)
	прочие платежи	4129	(964 621)	(2 514 026)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 679 452)	(442 038)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	3 600 882	7 928 370
	в том числе:			
2.15.	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 560 696	7 242 086
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	40 186	686 284
	Платежи - всего	4220	(5 804 640)	(4 010 761)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 070)	(1 745)
2.15.	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 802 570)	(4 009 016)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 203 758)	3 917 609
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	7 631 400	8 160 000
	в том числе:			
2.7.,7.12	получение кредитов и займов	4311	7 631 400	8 160 000

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(6 042 328)	(4 208 361)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(273 711)
2.7.,7.12	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 935 900)	(3 750 700)
7.3.	платежи по аренде	4324	(106 428)	(183 950)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 589 072	3 951 639
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(6 294 138)	7 427 210
7.9.	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	4450	8 878 943	1 361 268
7.9.	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	4500	2 215 794	8 878 943
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(369 011)	90 465

Заместитель генерального директора по финансам ПАО "ДВМП" по доверенности 2e0e1455-cc71-4206-aeeb-a829d297c9f9 от 15.12.2025г.

(наименование должности) (подпись) Звягинцев Л.Г. (расшифровка подписи)

12 "марта" 2026г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФИТ»
ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. 4
1.1 Описание Общества 4
1.2 Информация об аудиторе 4
1.3 Информация об органах управления 4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. 5
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
2.3. Нематериальные активы 6
2.4. Основные средства. 7
2.5. Финансовые вложения 11
2.6. Запасы 13
2.7. Кредиты и займы полученные 14
2.8. Признание доходов 15
2.9. Признание расходов 16
2.10. Расчёты по налогу на прибыль 16
2.11. Договоры аренды 17
2.12 Учет у Арендатора 18
2.13. Учет у Арендодателя 19
2.14. Оценочные обязательства 19
2.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 19
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ. 20
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 21
5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД 24
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 24
6.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 24
6.2 Непрерывность деятельности 26
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД. 27
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса) 27
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса). 28
7.3. Договоры аренды 29
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса). 31

7.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса). 33
7.6. Договоры аренды у арендодателя 33
7.7. Запасы (строка 1210 баланса). 34
7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса). 34
7.9. Денежные средства (строка 1250 баланса). 35
7.10. Уставный капитал (статья 1310 баланса). 37
7.11 Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса). 37
7.12. Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса). 37
7.13 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса). 38
7.14 Обеспечения обязательств и платежей 39
7.15. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах). 40
7.16. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах). 41
7.17. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах) 42
7.18. Отложенные налоги. 42
7.19. Распределение прибыли. 43
8. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ. 43
8.1. Перечень связанных сторон. 43
8.2 Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями 44
8.3 Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями. 45
8.4 Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами. 45
8.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу. 46
9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ. 46

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы в пояснениях указаны в тыс. руб., если не указано иное.

1.1 Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» (сокращенное наименование – ООО «ФИТ»), ИНН 7710293280, (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 8 октября 1998 г.

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, строение 1, этаж 3, кабинет 338.

Единственным участником Общества является ПАО «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 902 человека (на 31 декабря 2024 г. – 794 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

транспортно-экспедиторская деятельность;

осуществление каботажных и международных перевозок грузов;

представление складских и связанных с ними услуг;

прочие виды деятельности.

В состав Общества входят обособленные подразделения (филиалы и представительства), не выделенные на самостоятельные балансы.

1.2 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606052374.

1.3 Информация об органах управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП») в соответствии с Уставом Общества и договором о передаче полномочий.

Совет директоров и ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрены

Изменений в составе органов управления до даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не было.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	Кратность
Евро	92,0938	106,1028	99,1919	1
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883	1
Юань	11,1592	13,4272	12,5762	1

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения

срока полезного использования ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надёжно определить срок полезного использования.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов

2025

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	138	X	X	
прочие	138	2-4	Линейный	

2024

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на конец года
Нематериальные активы - всего	524	X	X	
в том числе:				
прочие	524	2-4	Линейный	

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная и оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств и незавершенного строительства применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5% от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств, его ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Элементы амортизации объектов основных средств

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	85 665	X	X	
в том числе:				
Здания	2 636	15-18	Линейный	
Машины и оборудование	76 057	5-18	Линейный	
Транспортные средства	569	10-19	Линейный	
Другие виды основных средств	6 403	3-17	Линейный	

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на конец года
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	100214	X	X	
в том числе:				
Здания	2957	15-18	Линейный	
Машины и оборудование	86822	5-18	Линейный	
Транспортные средства	763	10-19	Линейный	
Другие виды основных средств	9672	3-17	Линейный	

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 руб. за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП). Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключение случаев, когда он сторнирует ранее проведённую дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 октября 1993 г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.5. Финансовые вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

В качестве финансовых вложений Общество признает: ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других Обществ, выданные займы, дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии, в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в капитал каждой организации.

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ – партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной сделки.

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;

полученных безвозмездно, определяется как:

текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (п. 9, 11 ПБУ 19/02).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской (финансовой) отчётности на отчётную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения (п. 22 ПБУ 19/02).

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Обществом, не осуществляется (п. 23 ПБУ 19/02).

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Общество не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения (п. 9 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:
    - в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
    - в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п. 26 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учёте организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёту в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трёх месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трёх месяцев с момента открытия.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п., признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

2.6. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, питьевая вода, тара, аптечки, хозяйственные товары, инструменты и инвентарь для управленческих нужд. (Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов в виде топлива применяется партия. В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов отличных от топлива применяется номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактической себестоимостью запасов, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), а также приобретённых по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами считается их справедливая стоимость, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.п. 14, 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

После признания в учете запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). При сравнении фактической стоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

- запасы частично или полностью утратили свои потребительские качества, морально устарели и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным;
- планы по использованию запасов отсутствуют;
- есть основания полагать, что рыночная стоимость запасов значительно снизилась.

Оценка необходимости создания резерва осуществляется путем сравнения фактической стоимости запасов с чистой стоимостью продажи запасов. При установлении существенного снижения стоимости по соответствующей номенклатуры формируется резерв под обесценение стоимости. Под существенным снижением стоимости понимается отклонение более, чем на 20% в сторону уменьшения балансовой стоимости от рыночной стоимости запасов. Если после осуществления аналитических процедур будет выявлено, что снижение стоимости запасов не превышает существенного значения, резерв не формируется.

Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

2.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учёта кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчётности заёмные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заёмные средства, срок обращения (погашения) которых на отчётную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заёмные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов;
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчётного периода, в котором они были произведены.

2.8. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

– транспортно-экспедиторская деятельность;
– осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
– представление складских и связанных с ними услуг;
– прочие виды деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности включают следующие виды доходов:

– доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
– доходы по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
– доходы от оказания услуг морских, каботажных, автомобильных перевозок;
– доходы по оказанию агентских услуг, услуг по таможенному оформлению, декларированию и хранению грузов, информационно-консультационных услуг;
– доходы от использования контейнерного оборудования;
– доходы по иным видам деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

– доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок – по дате прибытия груза в пункт назначения, на станцию назначения, прибытия судна в порт назначения;
– доходы по морским перевозкам – по дате окончания рейса;
– доходы по автомобильным перевозкам – по дате ТТН и акта выполненных работ (оказанных услуг);
– доходы по агентским услугам – дата отчета агента или акта выполненных работ (оказанных услуг);
– доходы от использования контейнерного оборудования – по дате выдачи контейнера;
– доходы от сверхнормативного использования контейнерного оборудования – по дате возврата контейнера;
– доходы от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);

- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

2.9. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации контейнерного парка, расходы, связанные с выполнением работ, оказанием транспортно-экспедиционных услуг, услуг по организации перевозок и услуг по перевозке, общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по слежению за контейнерным парком – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по букированию груза – дата акта выполненных работ или иного документа, согласованного в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по судовому агентированию и сбору платежей за контейнеры – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленных документов (актов, счетов), если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

2.10. Расчёты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за

этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учёта. В бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.12 Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды, и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Если ставка, заложенная в договоре, не может быть определена, используется ставка дисконтирования, произведенная расчетным путем. По договорам аренды с организациями, которые финансируются Госкорпорацией Россатом применяется «Матрица ставок ГК Росатома», сформированная, централизованно на уровне группы Госкорпорации «Росатом»), в остальных случаях применяется матрица ставок, рассчитанная ООО «СЦФ»

Расчет ставки дисконтирования производится Управлением методологии БиНУ ООО «СЦФ» на основе статистических данных.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются провенты, и ставки дисконтирования. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно. Начисленные по арендным обязательствам проценты отражаются в составе текущих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость актива на основании п.7 ПБУ 15/2008.

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

2.13. Учет у Арендодателя

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычных видов деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

2.14. Оценочные обязательства

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

2.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций (п. 7 ПБУ 23/2011).

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В качестве денежных потоков от текущих операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 9 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует:

• платежи налогов и сборов, возврат сумм излишне изысканных налогов, сборов;
• поступление страховой выплаты;
• предоставление средств целевого финансирования;
• перечисление средств на благотворительные цели, добровольных членских взносов в общественные организации и т.д.;
• платежи поставщикам (подрядчикам) в связи с демонтажом и ликвидацией основных средств;
• предоставление ссуд, займов работникам Общества;
• возврат ссуд, займов работниками Общества;
• предоставление беспроцентных займов;
• возврат беспроцентных займов;
• поступление процентов, начисленных на остатки денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества, а также от предоставления займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом»;
• платежи в связи с приобретением активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу;
• поступление средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды, обеспечения выполнения условий конкурса и иные аналогичные обеспечения (п. 9 ПБУ 23/2011).

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Общество, в частности, классифицирует:

• получение средств целевого финансирования;
• платежи в связи с погашением обязательств по аренде арендатором (п. 11 ПБУ 23/2011).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ

В связи с интеграцией в отраслевую модель Госкорпорации «Росатом» в учетную политику внесены изменения согласно Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом», в частности: внесены из-

менения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств, понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств; изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой) изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые показывается в отчете о финансовых результатах свернуто изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

Субаренда классифицируется арендатором (промежуточным арендодателем) как операционная или неоперационная (финансовая) исходя из условий договора аренды.

При этом классификация производится на основе актива в виде права пользования по основному договору аренды, а не на основании базового актива (пп. "b" п. B58 МСФО (IFRS) 16, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Для определения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) субаренду используется ставка дисконтирования, применяемая для расчета обязательства по аренде по основному договору аренды.

Изменение отражено ретроспективно.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

В связи с применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» учетная политика в части раздела «Инвентаризация» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ.

Данные изменения не оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В связи с изменением учетной политики Общества на 2025 год и исправлением собственной ошибки в отчетности, в Бухгалтерском балансе ретроспективно были произведены следующие корректировки сравнительных данных на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

в том числе:

1. отложенные налоги показаны свернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»;

2. краткосрочные обязательства по аренде и НДС при исполнении обязанностей налогового агента отражены в строке 1520 «Кредиторская задолженность», ранее такие обязательства отражались по строке 1550 «Прочие обязательства»;

3 отражены операции по учету неоперационной (финансовой) субаренды;

4 денежные документы отражены по строке 1230 «дебиторская задолженность», ранее отражались по строке 1260 «прочие оборотные активы»;

5 НДС по авансам и предоплатам отражены по строке 1260 «прочие оборотные активы», ранее отражались вычетом по строке 1520 «кредиторская задолженность»;

6. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности показаны развернуто, что обеспечивает сопоставимость данных с отчетным периодом;

7. Отложенный налоговый актив по строке 1180 увеличен на сумму резерва по обесценению финансового вложения;

8. Корректировка показателей дебиторской задолженности по единому налоговому счету после корректировки налога на прибыль;

9. Непокрытый убыток строка 1370 уменьшена на сумму ОНА по резерву по обесценению финансового вложения;

10. добавлены дополнительные расшифровочные (детализирующие) строки исходя из критерия существенности, установленного в Учетной политике.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
3	1150	980 838	(441 327)	539 511
7	1180	2 288 122	343 168	2 631 290
1	1180	2 631 290	(1 773 710)	857 580
3	1190	651 040	642 965	1 294 005
4	1230	48 950 083	3 112	48 953 195
3	1230	48 953 195	49 337	49 002 532
8	1230	49 002 532	44 910	49 047 442
4	1260	16 234	(3 112)	13 122
5	1260	13 122	342 476	355 598
Итого активов		**153 486 456**	**(792 181)**	**152 694 275**
3	1420	1 710 966	62 744	1 773 710
1	1420	1 773 710	(1 773 710)	-
5	1520	55 336 118	342 476	55 678 594
2	1520	55 678 594	57 579	55 736 173
2	1520	55 736 173	159 797	55 895 970
8	1520	55 895 970	44 910	55 940 880
2	1550	217 376	(57 579)	159 797
2	1550	159 797	(159 797)	-
9	1370	(5 514 469)	343 168	(5 171 301)
3	1370	(5 171 301)	188 231	(4 983 070)
Итого обязательств		**215 822 934**	**(792 181)**	**215 030 753**

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1180	1 153 385	(669 969)	483 416
5	1260	12 911	258 824	271 734
6	1230	24 999 566	42 744	25 042 310
3	1230	25 042 310	68 407	25 110 717
3	1150	1 114 736	(517 330)	597 406
3	1190	511 645	747 281	1 258 926
Итого активов		**52 834 553**	**(70 044)**	**52 764 509**
3	1420	610 298	59 671	669 969
1	1420	669 969	(669 969)	-
2	1550	273 250	(273 250)	-
2	1520	30 996 094	273 250	31 269 344
5	1520	31 269 344	258 824	31 528 168
6	1520	31 528 168	42 744	31 570 912
3	1370	(2 156 685)	238 686	(1 917 999)
Итого обязательств		**93 190 438**	**(70 044)**	**93 120 394**
				-

В связи с изменением учетной политики Общества на 2025 год и исправлением собственной ошибки в отчетности, в Отчете о финансовых результатах ретроспективно были произведены следующие корректировки сравнительных данных за 2024 г., а именно:

1. отражение в учете операций неоперационной (финансовой) субаренды;
2. Отложенный налоговый актив по строке 2412 увеличен на сумму резерва по обесценению финансового вложения;
3. добавлены дополнительные расшифровочные (детализирующие) строки исходя из критерия существенности, установленного в Учетной политике.

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	2110	125 468 557	(160 986)	125 307 571
1	2220	(9 082 439)	68 516	(9 013 923)
1	2320	1 017 012	92 579	1 109 591
1	2350	(5 085 552)	(47 491)	(5 133 043)
2	2412	34 069	343 168	377 237
1	2412	377 237	(3 071)	374 166
1	2400	(3 357 784)	(50 455)	(3 408 239)
2	2400	(3 408 239)	343 168	(3 065 071)

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за 2024г.

В связи с изменением учетной политики Общества на 2025 год и исправлением собственной ошибки в отчетности, в Отчете о движении денежных средств были произведены следующие корректировки сравнительных данных за 2024 г., а именно:

1. Поступление дивидендов перенесено из строки 4212 от продажи акций других организаций (долей участия) в строку 4214 дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях
2. Проценты по депозиту перенесены из строки 4111 от продажи продукции, товаров, работ и услуг в строку 4119 прочие поступления

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	4212	275 198	(275 198)	-
1	4214	411 086	275 198	686 284
2	4111	119 687 936	(2 966)	119 684 970
2	4119	2 349 148	2 966	2 352 114

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2026 ГОД

Изменения в учетной политике на 2026 год, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов валют
- правовые риски
- риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества представлена как задолженностью связанных сторон, так и задолженностью несвязанных коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для его дебиторов – связанных сторон является ГК «Росатом». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет

общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности несвязанных сторон Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. по всем займам, полученным и выданным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, что сводит процентный риск к низкому уровню.

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности, займов, полученных и выданных в иностранных валютах. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

Российская экономика испытывает стагнацию, и компании оказались с избытком товаров на складах. Это приводит к сокращению новых импортных заказов. Крупные импортеры сократили объемы закупок, потому что складские излишки стали обременительными с точки зрения затрат.

Существенное влияние оказали изменения в географии и логистике поставок. Если еще год-два назад главным воротом для китайского импорта был Дальний Восток, то теперь на первый план выходят Балтийские порты и сухопутные переходы с Китаем. Это связано как с инфраструктурными ограничениями восточных портов (перегрузка, рост тарифов, проблемы с обработкой), так и с санкционными и таможенными рисками. Грузоотправители ищут наиболее устойчивые маршруты, часто комбинируя морские и железнодорожные плечи. Неудивительно, что Балтика показывает даже рост по импорту, в то время как Восток теряет позиции.

Что касается транзита, здесь очевидно влияние геополитики: часть грузов Азия–Европа уходит в обход России, меняется сама карта евразийских маршрутов. В итоге российский транзит теряет в объеме, а железнодорожные операторы — часть выручки.

6.2 Непрерывность деятельности

В организации выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем:

1. По результатам деятельности за 2025 и 2024 год получены убытки;

2. Чистые активы организации меньше величины уставного капитала и имеют отрицательные значения по состоянию на отчетные даты 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023;

3. Отрицательные денежные потоки от операционной деятельности в 2023г.-2025г.;

4. Прекращение выплат дивидендов за 2025г.

5. Наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей.

Отрицательные чистые активы ООО «ФИТ» были сформированы в течение 2023-2024 годов в результате снижения маржинальности интермодальных перевозок на фоне роста внутригрупповых ставок фрахта морских судов и контейнерного оборудования, а также роста внутригрупповых ставок аренды железнодорожных вагонов.

При этом в 2025 году негативные тенденции на рынке контейнерных перевозок сохраняются:

стагнация экономии Российской Федерации на фоне санкционных ограничений привела к охлаждению спроса на контейнерные перевозки;

дополнительным фактором, негативно влияющим на рынок контейнерных перевозок, является высокая ставка ключевой ставки Банка России, так как политика «мягкой посадки», проводимая Банком России, привела к более резкому снижению спроса на основные группы товаров, перевозимых в контейнерах;

В целом в 2025 году наблюдается снижение объемов рынка контейнерных перевозок Дальнего востока до -10% относительно 2024 года, что привело к дальнейшему снижению ставок на интермодальные перевозки ООО «ФИТ» и ухудшению его финансового состояния.

Для улучшения финансового положения ООО «ФИТ» в 2025 и последующих годах руководством Общества разрабатываются мероприятия по балансировке внутригрупповых тарифов в части ставок фрахта морских судов и контейнерного оборудования. Дополнительно, для повышения размера чистых активов ООО «ФИТ» до положительных значений, Советом директоров принято решение о внесение вклада в имущество ООО «ФИТ», что позволит не только погасить накопленные убытки, но и увеличить размер чистых активов ООО «ФИТ» до уровня, необходимого для поддержания устойчивого финансового положения на фоне негативных тенденций на рынке контейнерных перевозок, отмеченных выше.

С учетом вышеуказанных обстоятельств руководство Общества полагает, что Организация сохранит способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать рост объемов деятельности Общества в рамках выстроенной бизнес-модели ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах и ориентированной на расширение рынка присутствия. В настоящее время у Общества отсутствует существенная неопределенность в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					выбыло				обесценение		переклассификация				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	864	(332)	-	-	-	-	-	(386)	-	-	-	-	-	864	(718)	-
в том числе:																
прочие	858	(332)	-	-	-	-	-	(386)	-	-	-	-	-	858	(718)	-

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					выбыло				обесценение		переклассификация				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	-	-	-	864	-	-	-	(332)	-	-	-	-	-	864	(332)	-
в том числе:																
прочие	-	-	-	858	-	-	-	(332)	-	-	-	-	-	858	(332)	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

2023

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе												
прочие	-	-									-	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	-	-	752	-	-	-	104	-	(856)	-	-	-
в том числе												
прочие			752				104		(856)		-	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов составила:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы всего:	138	524	-
в том числе	138	524	-
амортизируемые нематериальные активы всего			
прочие	138	524	

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса)

Наличие и движение основных средств.

2023

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшение на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	166 138	(68 948)	-	2 184	(10 347)	9 769	-	(16 138)	-	-				147 985	(82 330)	-
в том числе:																
Здания	5 624	(2 667)	-					(820)						5 624	(2 988)	-
Сооружения и передаточные устройства			-													-
Машины и оборудование	115 877	(29 056)	-		(2 675)	2 669		(10 758)						113 202	(37 145)	-
Транспортные средства	5 575	(4 613)	-		(762)	755		(186)						4 813	(4 044)	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-											-	-	-
Другие виды основных средств	29 282	(19 609)	-	2 184	(6 910)	6 329		(4 873)						24 556	(18 153)	-

2024

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшение на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	134 648	(40 [illegible])	-	22 786	[illegible]	644	-	(16 884)	-	-	-	-	-	186 [illegible]	(55 948)	-
в том числе																
Здания	5 080	(2 [illegible])		554				(812)						5 624	(2 667)	-
Сооружения и передаточные устройства														-	-	-
Машины и оборудование	94 741	(18 207)		21 136				(10 849)						115 877	(29 056)	-
Транспортные средства	5 901	(4 819)			(526)	517		(211)						5 575	(4 613)	-
Земельные участки и объекты природопользования														-	-	-
Другие виды основных средств	28 814	(15 324)		1 116	(149)	127		(4 812)						29 282	(19 609)	-

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

Объекты недвижимости, находящиеся на консервации, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования отсутствуют.

Основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**85 665**	**100 214**	**93 543**
в том числе:			
Здания	2 636	2 957	2 735
Сооружения и передаточные устройства			
Машины и оборудование	76 057	86 822	76 534
Транспортные средства	569	763	1 081
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)			
Другие виды основных средств	6 403	9 672	13 193

Капитальные вложения в объекты основных средств

2023

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств		переклассифицировано			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	-	-	71 936	-	-	-	(71 936)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды основных средств	-	-	2 184				(2 184)				-	
Другие виды основных средств (ПЛА)			69 752				(69 752)					

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств		переклассифицировано			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего			66 111	-			(66 111)	-	-		-	
в том числе:												
Здания			534				(534)				-	
Машины и оборудование			21 136				(21 136)				-	
Другие виды основных средств			1 115				(1 115)				-	
Другие виды основных средств (ПЛА)			43 326				(43 326)					

В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно Учетной политики, проведена процедура по выявлению признаков обесценения основных средств. В 2025г. признаков обесценения, которые существенно влияют на стоимость активов не выявлено.

7.3. Договоры аренды

Общество арендует имущество у следующих Арендодателей. Срок аренды указывается в каждом договоре аренды индивидуально:

Договоры аренды у арендатора

Контрагент	Предмет аренды	Срок	Количество, шт.
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до октября 2030г	1
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до октября 2026г	6
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до мая 2026г	3
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до марта 2026г	1
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до января 2026г	4
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до августа 2026г	2
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до сентября 2026г	1
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до февраля 2026г	2
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до июля 2026г	1
несвязанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до сентября 2028г	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до августа 2026г.	3
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до сентября 2026г.	3
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до марта 2027г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до ноября 2027г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до июля 2026г.	5
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до ноября 2026г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до февраля 2027г.	2
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до марта 2028г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до октября 2028г.	2
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до декабря 2028г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до августа 2027г.	1
связанная сторона	Договор аренды транспортного средства	сроком до марта 2029г.	1
связанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до августа 2026г.	1
связанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до октября 2026г	1
связанная сторона	Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение)	сроком до декабря 2026г	1
Итого			**47**

Наличие и движение прав пользования активами:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			поступило	выбыло		начислено амортизации	изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**696 341**	**(257 044)**	**157 308**	**(12 062)**	**65 744**	**(213 736)**	**(140 269)**	**701 318**	**(405 036)**	-
в том числе:										
Здания	534 142	(175 530)	143 660	(12 062)	63 766	(162 111)	(140 269)	525 471	(273 875)	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	103			(60)		103	(60)	-
Транспортные средства	162 199	(81 514)	13 545		1 978	(51 565)		175 744	(131 101)	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			поступило	выбыло		начислено амортизации	изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	658 329	(154 466)	50 813	(4 565)	68 743	(171 321)	(8 236)	696 341	(257 044)	-
в том числе:										
Здания	500 978	(114 434)	45 965		68 515	(129 611)	(12 801)	534 142	(175 550)	
Транспортные средства	157 351	(40 032)	4 848	(4 565)	228	(41 710)	4 565	162 199	(81 514)	-

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, за 2025 год составила 164 504 тыс. руб. (за 2024 год составила 133 108 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

Сроки полезного использования предметов аренды

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	X
в том числе: Здания	1-10
Сооружения и передаточные устройства	2
Транспортные средства	3-5

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	X
в том числе: Здания	1-10
Транспортные средства	3-5

Организацией не заключены договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем.

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений Общества составила 6 791 755 тыс. руб., из нее 6 791 755 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

По состоянию на 31.12.2024г. сумма финансовых вложений составила 4 825 881 тыс. руб., из нее 4 825 811 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	4 188 633	(1 372 676)	694 178	(186 396)				316 838	(316 615)	(1 637 741)		2 742 069	(1 057 138)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	72 717							(1 078)				72 717	(1 078)
Предоставленные займы	4 115 916	(1 372 676)	694 178	(186 396)				316 616	(316 615)	(1 637 741)		2 669 342	(1 056 060)
Краткосрочные - всего	2 009 924	-	8 148 375	(6 374 300)		-	-	(314 906)	-	1 637 741	-	5 421 740	(314 906)
в том числе:													
Предоставленные займы	2 009 924	-	8 148 375	(6 374 300)				(314 906)		1 637 741		5 421 740	(314 906)
Финансовых вложений - итого	6 198 557	(1 372 676)	8 842 553	(6 560 696)	-	-		632	(316 615)	-	-	8 163 799	(1 372 044)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной	переклассифицировано		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	6 398 524	-	3 789 717	(7 835 086)	-	-		(1 372 676)	137 431	1 778 047		4 188 633	(1 372 676)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	72 717											72 717	-
Инвестиции в дочерние общества	72 717											72 717	-
Предоставленные займы	6 325 807		3 789 717	(7 835 086)				(1 372 676)	137 431	1 778 047		4 115 916	(1 372 676)
Краткосрочные - всего	3 495 673	-	299 298	(7 000)	-	-		-	-	(1 778 047)	-	2 009 924	-
в том числе:													
Предоставленные займы	3 495 673		299 298	(7 000)						(1 778 047)		2 009 924	-
Финансовых вложений - итого	9 894 197	-	4 089 015	(7 842 086)	-	-		(1 372 676)	137 431	-	-	6 198 557	(1 372 676)

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

На 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. все займы выданы компаниям под общим контролем. Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил за 2025 г. 23 749 тыс. руб. (за 2024 г.: 305 085 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале в 2025 г. (в 2024 г.: не осуществляло).

Проценты по выданным займам, составили за 2025 г. – 641 294 тыс. руб, (за 2024г. – 524 515 тыс.руб.) отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно Учетной политики, проведена процедура по выявлению признаков обесценения финансовых вложений. На 31.12.2025г. выявлены признаки обесценения финансовых вложений: выданных займов и вкладов в уставные (складочные) капиталы, нескольких дочерних и, находящихся под общим контролем, компаний.

В 2025г. по итогам пересчета валютной стоимости займов, связанных с изменением валютных курсов, часть ранее созданного резерва в размере 316 616 тыс.руб. была восстановлена и признана в составе прочих доходов. Вновь начисленный резерв под обесценение финансовых вложений обусловлен ухудшением платежеспособности должников.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, отражены резервы в следующих суммах:

2025

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	**1 372 676**	**1 078**	**(316 616)**	-	-	**1 057 138**
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	1 078				1 078
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Векселя	-					-
Облигации	-					-
Предоставленные займы	1 372 676		(316 616)			1 056 060
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	**314 906**	-	-	-	**314 906**
Предоставленные займы	-	314 906				314 906

2024

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод долгосрочные/ краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	-	**1 372 676**	-	-	-	**1 372 676**
Предоставленные займы		1 372 676				1 372 676

7.5. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса)

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению по займам, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты (на 31.12.2025г. в размере 722 523 тыс.руб), (на 31.12.2024г. в размере 651 040 тыс.руб.) и чистая стоимость инвестиций в аренду (на 31.12.2025г. в размере 433 618 тыс.руб.), (на 31.12.2024г. в размере 642 965 тыс.руб.)

7.6. Договоры аренды у арендодателя

В рамках осуществления уставной деятельности организация арендует нежилые помещения у сторонних организаций. Часть арендуемых площадей, не используемых в основном производственном процессе, передается в субаренду третьим лицам.

Организацией не заключены договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору.

Процентный доход по договорам не операционной (финансовой) аренды за 2025 год составил 91 540 тыс.руб. (2024г. году 92 579 тыс.руб.) и отражен в составе строки 2320 «проценты к получению» в отчете о финансовых результатах.

Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды:

Наименование показателя	Чистая стоимость инвестиции в аренду			Валовая стоимость инвестиции в аренду			Процентный доход	
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	2025г.	2024г.
арендные платежи	491 678	692 301	815 688	810 757	981 015	1 142 001	91 540	92 579

7.7. Запасы (строка 1210 баланса)

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				выбыло			изменения видов запасов			
	фактическая себестоимость [1]	резерв под обесценение [2]	поступления и затраты [3]	себестоимость [4]	резерв под обесценение [5]	резерв под обесценение [6]	фактическая себестоимость 7	резерв под обесценение	фактическая себестоимость [8]	резерв под обесценение [9]
Запасы - всего	4 879 375	-	122 775 262	(123 750 966)	-	-	-	-	3 903 671	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	266 485	-	2 128 744	(2 173 418)					221 811	-
затраты в незавершенном производстве	4 570 639	-	120 623 001	(121 577 548)					3 616 092	-
готовая продукция и товары для перепродажи	42 251	-	23 517						65 768	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				выбыло			изменения видов запасов			
	фактическая себестоимость [1]	резерв под обесценение [2]	поступления и затраты [3]	себестоимость [4]	резерв под обесценение [5]	резерв под обесценение [6]	фактическая себестоимость 7	резерв под обесценение	фактическая себестоимость [8]	резерв под обесценение [9]
Запасы - всего	4 762 154	-	104 280 732	(104 163 511)	-	-	-	-	4 879 375	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	203 616		2 063 718	(2 000 849)					266 485	-
затраты в незавершенном производстве	4 558 538		102 174 763	(102 162 662)					4 570 639	-
готовая продукция и товары для перепродажи			42 251						42 251	-

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, фактическая (балансовая) стоимость затрат в НЗП не выше чистой стоимости продажи, соответсвенно, резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Величина созданного резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и является оценочным значением (п.3 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности, в следующем порядке:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше одного года – создается в размере 100%;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) – в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Согласно Учетной политике, по задолженности внутри группы резерв не создается, кроме случаев, утвержденных письменным решением Руководителя общества.

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов),	642 965	-	-	-	433 618	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	642 965				433 618	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	50 469 304	(1 421 862)	(1 388 852)	1 384 416	37 661 225	(1 426 299)
в том числе: покупатели и заказчики	39 730 549	(1 204 613)	(785 442)	965 674	26 044 583	(1 024 381)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	6 516 568	(217 249)	(603 407)	418 738	5 422 145	(401 918)
чистая стоимость инвестиции в аренду	49 337				58 060	-
прочие дебиторы	4 172 850		(3)	3	6 136 437	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов),	747 281	-	-	-	642 965	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	747 281				642 965	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	25 969 858	(859 141)	(1 139 391)	576 670	50 469 304	(1 421 862)
в том числе: покупатели и заказчики	15 684 653	(530 731)	(832 205)	158 323	39 730 549	(1 204 613)
авансы выданные прочим поставщикам (подрядчикам)	6 736 772	(328 410)	(307 186)	418 347	6 516 568	(217 249)
чистая стоимость инвестиции в аренду	68 407				49 337	-
прочие дебиторы	3 480 026				4 172 850	-

7.9. Денежные средства (строка 1250 баланса)

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, на 31 декабря 2025г. составляют 2 215 794 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляют 8 878 943 тыс.руб. Денежные средства в кассе на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

У Организации нет денежных средств, недоступных для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, другие ограничения).

Доход по краткосрочным депозитам, сроком до трех месяцев, проценты по остаткам на банковских счетах составили за 2025 г. - 1 170 283 тыс. руб. (за 2024 г. – 492 497 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты.

2025г. тыс. руб

Вид депозита	Валюта счета	% ставка	Срок вклада	Остаток средств в депозите на 31.12.2024	Размещено в депозите в 2025г.	Возвращено из депозита в 2025 г.	Остаток средств в депозите на 31.12.2025
Депозитные счета, сроком менее 3-х месяцев	Российские рубли	17,31%-24,05%	1-17 дней	6 325 000	659 766 421	665 631 421	460 000
Депозитные счета, сроком менее 3-х месяцев	CNY	0,01%-1,07%	1-18 дней	2 160 436	79 674 437	81 834 873	0

2024г. тыс.руб.

Вид депозита	Валюта счета	% ставка	Срок вклада	Остаток средств в депозите на 31.12.2023	Размещено в депозите в 2024г.	Возвращено из депозита в 2024г.	Остаток средств в депозите на 31.12.2024
Депозитные счета, сроком менее 3-х месяцев	Российские рубли	15,9% - 24,15%	1-24 дней	876 000	425 393 000	419 944 000	6 325 000
Депозитные счета, сроком менее 3-х месяцев	CNY	3,50%-8,50%	1-22 дней	0	9 556 631	7 396 194	2 160 437

В составе денежных средств на 31 декабря 2025г. учтены средства на специальных счетах с ограниченным использованием для расчетов по государственным контрактам в сумме 49 941 тыс.руб. (на 31.12.2024г. – 48 817тыс.руб.)

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**2 215 794**	**8 878 943**	**1 361 268**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**2 215 794**	**8 878 943**	**1 361 268**
в том числе:			
Денежные средства	2 215 794	8 878 943	1 361 268
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение отчетного периода Общество направило денежные потоки, связанные с поддержание деятельности Организации на уровне существующих объемов производства (по текущей деятельности) в 2025г. - 138 938 366 тыс. руб (в 2024г. – 122 479 122 тыс.руб.), на расширение масштрабов деятельности в 2025г. -5 804 640 тыс.руб. (в 2024г. – 4 010 761 тыс. руб.)

Существенные денежные потоки между Организацией и основным, дочерними и зависимыми обществами, указанные в отчете о движении денежных средств, представлены в таблице:

тыс.руб.

Связанная сторона	Строка ОДДС	2025 год	2024 год
Основное общество			
Основное общество	4111	511 078	23 826
Основное общество	4121	-5 319 702	-4 495 616
Основное общество	4129	-15 896	-12 610
Основное общество	4119	2 880	399 194
Основное общество	4322		-273 710
Дочерние общества			
Дочерние общества	4111	1 887 180	1 022 912
Дочерние общества	4119	15	48 682
Дочерние общества	4121	-8 648 519	-7 007 208
Дочерние общества	4123	-6 983	-14 800
Дочерние общества	4129	-26 994	-140
Дочерние общества	4213		120 000
Дочерние общества	4214	18 859	275 198
Дочерние общества	4223	-694 138	-30 000
Дочерние общества	4324	-11 161	-25 808

7.10. Уставный капитал (статья 1310 баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ПАО «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»).

Чистые активы организации меньше величины уставного капитала и имеют отрицательные значения по состоянию на отчетные даты 31.12.2025г. – (9 741 928) тыс.руб., 31.12.2024г. – (4 982 970) тыс.руб., на 31.12.2023 – (1 917 899) тыс. руб.

7.11 Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса)

Заемные средства.

За 2025 г.

Виды заемных средств*	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка*	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Краткосрочные заемные средства, всего	RUB	2026	7,5%-9%	20 188 910	7 631 400	1 126 796	(5 935 900)	-	-	23 011 206
Займы полученные	RUB	2026	7,5%-9%	20 188 910	7 631 400	1 126 796	(5 935 900)			23 011 206
Итого заемные средства				20 188 910	7 631 400	1 126 796	(5 935 900)	-	-	23 011 206

За 2024 г.

Виды заемных средств*	Срок погашения (год)	Процентная ставка**	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего			14 696 063	8 160 000	981 050	(3 750 700)	-	(20 086 413)	-
Займы полученные	2025	7,5-9%	14 696 063	8 160 000	981 050	(3 750 700)		(20 086 413)	-
Краткосрочные заемные средства, всего			5 704	-	102 825	(6 032)	-	20 086 413	20 188 910
Займы полученные	2025	7,5-9%	5 704		102 825	(6 032)		20 086 413	20 188 910
Итого заемные средства			14 701 767	8 160 000	1 083 875	(3 756 732)	-	-	20 188 910

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	1 126 796	1 083 875
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	1 126 796	1 083 875

По состоянию на 31 декабря 2025 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату сумма недополученных средств по заключенным, но не полностью исполненным договорам займа составляет 20 043 300 тыс.руб. Недополучение связано с условиями выборки заемных средств, предусмотренными договором (траншевая система предоставления займа).

7.12. Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса)

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2008 по состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. по стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Обществом отражены долгосрочные обязательства по аренде, соответствующие праву пользования активами (ППА)

Расшифровка долгосрочных обязательств по аренде:

тыс.руб.

Предмет аренды	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	562 705	766 836	878 638
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	36 506	72 019	87 915
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	-	-	1759
Итого:	**599 211**	**838 855**	**968 312**

Задолженость по выплате дивидендов на 31.12.2025г., 31.12.2024г. отсутствует.

Информация о наличии кредиторской задолженности с учетом расчетов по неполученным документам по состоянию на отчетные даты представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**38 038 760**	**55 940 880**	**31 570 911**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	31 600 196	42 275 394	24 945 384
авансы полученные всего	5 623 329	11 141 386	5 727 379
задолженность перед персоналом организации	2	104	224
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	37 432	68 103	42 744
задолженность по налогам и сборам	66 716	44 911	10 952
прочие кредиторы	454 582	2 206 926	650 439
обязательство по аренде	256 503	204 056	193 789
Итого	**38 038 760**	**55 940 880**	**31 570 911**

7.13 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)*	рост приведенной стоимости (проценты)**	погашено***	как избыточная сумма****		
Всего	163 343	714 113	-	(352 418)	(48 691)	-	476 347
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	76 448	160 794		(34 603)	(47 017)		155 622
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	80 981	189 798		(182 902)	(335)		87 542
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	1 723	334 826		(124 088)	(1 339)		211 122
Оценочные обязательства по судебным искам	4 191	28 695		(10 825)			22 061

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано			
		признано (без учета процентов)*	рост приведенной стоимости**	погашено***	как избыточная сумма****	переклассифицировано по срочности	
Всего	183 134	454 611	-	(453 423)	(20 979)	-	163 343
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	30 364	103 858		(54 809)	(2 965)		76 448
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	102 280	143 818		(151 411)	(13 706)		80 981
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	41 810	206 935		(245 860)	(1 162)		1 723
Оценочные обязательства по судебным искам	8 680			(1 343)	(3 146)		4 191

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя резерв по судебным искам, резерв по неиспользованным отпускам, а также резерв на выплату вознаграждений персоналу по итогам квартала, полугодия, года.

7.14 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующие лимиты:

тыс.руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Независимая гарантия	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за ПАО «ВМТП» сроком до 30 ноября 2030 г.	35 100 000	35 100 000	35 100 000
Поручительство	ПАО «ВМТП» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 31 декабря 2025 г.	12 659 626	15 858 702	13 462 386
Независимая гарантия	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 22 октября 2028 г.	30 000 000	30 000 000	30 000 000
Независимая гарантия	ООО «Енисей Капитал» - поручительство за MOSETRA INVESTMENTS LTD сроком до 22 октября 2028 г.	277 000	277 000	277 000
Поручительство	ООО «ПСБ ЛИЗИНГ» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 мая 2032 г.	996 655	1 089 377	1 173 424
Независимая гарантия	АО «ВТБ Лизинг» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000	8 338 000
Поручительство	АО «Норд» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 декабря 2032 г.	2 561 393	2 885 447	3 182 316
Итого:		**89 932 674**	**93 548 526**	**91 533 126**

Фактическая сумма задолженности ПАО «ВМТП» перед ПАО «Банк ВТБ» в рамках поручительства по независимой гарантии от 12.04.2021г. составляет на 31.12.2025г. – 12 127 355 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 16 644 426 тыс.руб., на 31.12.2023г.- 21 754 019 тыс.руб.

Общество выступает поручителем солидарно с другими связанными сторонами Общества.

Все поручительства выданы за связанные стороны. По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные в пояснении 6, риски неисполнения обязательств связанными сторонами отсутствуют.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, включают в себя следующие лимиты:

тыс.руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Поручительство	ВМТП ПАО Договор поручительства № 1 от 02.02.2024г. перед Налоговыми органами Российской Федерации срок до 10.12.2025г.	-	1 000 000	-
Поручительство	ВМТП ПАО Договор поручительства № 6 от 20.04.2023г. перед Налоговыми органами Российской Федерации срок до 11.09.2025	-	-	700 000
Поручительство	ВМТП ПАО Договор поручительства № 5 от 23.10.2025г. перед Налоговыми органами Российской Федерации срок до 23.09.2026г.	1 500 000	-	-
Банковская гарантия	Совкомбанк ПАО - банковская гарантия за связанные стороны для общества . Соглашение №ДБГ - 9588124/21 от 17.08.2021г. сроком до 17.08.2026г	55 000	55 000	55 000
Банковская гарантия	КБ "ЛОКО-Банк" - банковская гарантия № LB0106224307 от 01.06.2022г. ООО "Судостроительный комплекс "Звезда" сроком до 27.09.2022г.	-	-	110 553
Банковская гарантия	КБ "ЛОКО-Банк" банковская гарантия № LB2206224799 от 22.06.2022 АО "Инжиниринговая компания "АЭМ-технологии" сроком до 26.05.2023г.	-	-	9 975
Итого:		1 555 000	1 055 000	875 528

7.15. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах)

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	2025г.		2024г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	**118 208 808**	**120 969 113**	**125 307 571**	**116 034 548**
в том числе				
Импорт	57 174 466	50 030 991	69 560 870	53 400 661
Экспорт	14 243 616	18 990 820	14 107 015	15 404 825
Каботаж	8 896 470	7 577 722	8 073 878	6 587 556
ПСЖВС и внутренние перевозки по Р	7 637 049	8 989 854	7 444 557	7 984 161
Транзит	5 905 531	5 804 309	7 090 083	6 027 363
3PL экспедирование	3 917 790	3 510 241	4 770 651	3 966 999
Проектная логистика	4 589 770	4 190 405	6 687 535	5 400 819
Предоставление подвижного состава	10 923 432	13 725 694	4 485 508	9 789 655
Прочая продукция , работы, услуги	4 920 684	8 149 077	3 087 475	7 472 509

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Материальные затраты	88 639 553	84 113 902
Расходы на оплату труда	1 512 578	1 372 080
Отчисления на социальные нужды	422 997	465 352
Амортизация	227 753	187 430
Отраслевые резервы		
Услуги сторонних перевозчиков	23 054 914	21 820 800
Аренда (контейнеров, фп)	12 595 058	10 460 218
Аренда помещений	63 398	193 535
Расходы на аутсорсинг сервисных функций	2 088 548	2 088 548
Расходы на коммерческий менеджмент	614 619	3 022 040
Расходы по управлению	1 229 238	1 208 816
Прочие затраты	260 076	127 849
Итого по элементам затрат	**130 708 734**	**125 060 572**
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(2 701 103)	(12 101)
незавершенного производства, всего	(2 701 103)	(12 101)
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**128 007 631**	**125 048 471**

Общество арендует транспортные средства (платформы) и оборудование (контейнеры) по договорам аренды, заключаемым на срок менее 12 месяцев, исходя из текущей потребности в таковых транспортных средствах и оборудовании. Объемы аренды не являются фиксированными в договоре и количество арендуемых активов может меняться в течение срока аренды. Расходы на аренду таких транспортных средств и оборудования отражаются в составе себестоимости.

7.16. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)

Управленческие расходы за отчетный период составили 7 038518 тыс. руб. (9 013 923 тыс. руб. за аналогичный период 2024 года). Информация о составе показателя содержится в п. 7.15 настоящих пояснений в таблице «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат».

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, за 2025 год составила 164 504 тыс. руб. (за 2024 год составила 133 108 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

7.17. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025г.		2024г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	**49 508**	**(44 783)**	**101 159**	**(110 540)**
продажа основных средств			217	
продажа сырья и материалов	49 508	(44 783)	100 942	(110 540)
Прочая реализация	**170 661**	-	**173 610**	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	170 661		173 610	
Начисление (восстановление) резервов	1 711	(203 099)	4 127	(1 943 412)
Продажа иностранной валюты		(834)		(18 070)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	**3 018 432**	-	-	**(1 615 656)**
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 018 432			(1 615 656)
Безвозмездно полученное (переданное) имущество				(559 951)
Услуги кредитных организаций		(34 577)	171	(12 125)
Прочие доходы (расходы)	**2 397 315**	**(625 829)**	**141 725**	**(873 290)**
Расходы прошлых лет	2 020 599	(393 067)	12 561	(546 898)
Списание дебиторской (кредиторской)	1 709	(57 042)	3 947	(232)
Штрафы, пени и неустойки	1 867	(2 036)	46 685	(13 203)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	373 140	(173 684)	78 532	(312 957)
Итого	**5 637 627**	**(909 122)**	**420 792**	**(5 133 044)**

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду представляют собой доходы от операционной и финансовой аренды, классифицированной согласно ФСБУ 25/2018.

7.18. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

С 01 января 2025 года Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 25 % (в 2024 г. – 20%). Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2025г. составляет 77 362 тыс.руб.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(4 432 022)	(4 255 459)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 108 006)	(1 063 865)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 508 787	754 780
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(329 470)	374 164
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	71 312	65 079
корректировка налога на прибыль прошлых периодов согласно уточненным налоговым декларациям	73 847	881 302
Расход (доход) по налогу на прибыль	400 782	(309 085)
временные разница, возникшие и погашенные в отчетном периоде	329 470	258 733
эффект изменения ставки по налогу на прибыль		115 431

7.19. Распределение прибыли

За 2025 г. и 2024 г. дивиденды не объявлялись и не выплачивались

8. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

8.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2025 года владельцем 92,5025% простых акций ПАО «ДВМП», материнской компании Общества, является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное общество	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и непрямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества.
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

8.2 Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	**24 881 028**	**(24 017 083)**	**23 400 633**		-	**19 294 255**	**67 501**	**25 173**	
Дочерние общества	649 399	(1 929 705)	1 653 609	(8 992)		357 878		6 433	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	496 692	(583 422)	164 753	(6)		78 017			денежная
Другие связанные стороны	23 734 937	(21 503 956)	21 582 271	(4 868 651)		18 858 360	67 501	18 740	денежная
Прочие доходы	**659 072**	**(3 959)**	**(906 395)**		-	**(256 172)**	-	-	
Дочерние общества	648 929	(18 859)	23 301	(4 890)		648 481			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	9 488	(2 880)	(5 628)			980			денежная
Другие связанные стороны	655	17 780	(924 068)			(905 633)			денежная
Итого	**25 540 100**	**(24 021 042)**	**22 494 238**	-	-	**19 038 083**			

2024

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	**10 565 980**	**(8 193 013)**	**20 640 347**		-	**24 881 028**	**209**	-	
Дочерние общества	191 173	(1 033 874)	1 492 693	(593)		649 399			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	577 587	(25 860)	144 962	3		496 692			денежная
Другие связанные стороны	9 997 220	(7 133 279)	19 002 692	1 868 513		23 734 937	209		денежная
Прочие доходы	**411 479**	**(688 569)**	**966 049**	**(29 887)**	-	**659 072**	-	-	
Дочерние общества		(275 198)	954 014	(29 887)		648 929			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	408 526	(399 194)	156			9 488			денежная
Другие связанные стороны	2 953	(14 177)	11 879			655			денежная
Итого	**10 977 459**	**(8 881 582)**	**21 606 396**	**(29 887)**	-	**25 540 100**			

8.3 Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	35 756 755	73 973 422	(72 193 155)	(8 412 931)	-	29 124 091	-	-	
Дочерние общества	656 418	9 398 657	(9 982 110)	(87 669)		(14 705)			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	3 365 699	4 455 847	(6 361 846)	(45 620)		1 414 080			денежная
Другие связанные стороны	31 734 638	60 118 919	(55 849 199)	(8 279 642)		27 724 715			денежная
Прочие расходы	41 592	(701 844)	-	1 799	-	(658 453)	-	-	
Дочерние общества	41 725	14 582				56 307			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2 912	(2 599)				313			денежная
Другие связанные стороны	(3 045)	(713 827)		1 799		(715 073)			денежная
Итого	35 798 347	73 271 578	(72 193 155)	(8 411 132)	-	28 465 638	-	-	

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов,	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	19 245 679	75 618 724	(62 405 774)	3 278 926	-	35 756 755	-	-	
Дочерние общества	285 129	8 467 281	(8 108 040)	12 049		656 418			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	1 465 276	7 209 765	(5 337 913)	28 571		3 365 699			денежная
Другие связанные стороны	17 495 274	59 941 678	(48 959 821)	3 238 306		31 734 638			денежная
Прочие расходы	126 439	144 984	(229 808)		-	41 592	-	-	
Дочерние общества	22 453	17 497	1 775			41 725			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)		16 012	(13 100)			2 912			денежная
Другие связанные стороны	103 986	111 475	(218 483)	(23)		(3 045)			денежная
Итого	19 372 118	75 763 708	(62 636 582)	3 278 926	-	35 798 347	-	-	

8.4 Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	20 188 910	7 631 400		(5 936 900)			23 011 206	-	-	денежная
Другие связанные стороны	20 188 910	7 631 400	1 126 796	(5 935 900)			23 011 206			денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	6 125 840	6 842 564	-	(3 560 696)	(316 616)	-	8 091 082	-	-	
Дочерние общества	1 007	694 138					695 145			
Другие связанные стороны	6 124 833	5 148 426		(3 560 696)	(316 616)		7 395 937			денежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	993 772	-	641 294	(21 327)	(68 987)	-	1 544 752			денежная
Дочерние общества	1 623		8 178				9 801			денежная
Другие связанные стороны	992 149		633 116	(21 327)	(68 987)		1 534 951			денежная
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	100 686	52 980	-	(27 610)	(26 505)	-	99 551			
Основное общество» (владеет более 50%	717	1 172		(898)			991			
Другие связанные стороны	99 969	51 808		(26 712)	(26 505)		98 560			денежная
Итого	27 409 208	13 526 934	641 294	(9 546 533)	(412 108)	-	32 746 591	-	-	денежная

2024

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компанией на начало года	Поступление денежных средств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компанией на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	14 701 767	8 160 000		(3 756 732)	-	-	20 188 910	-	-	денежная
Другие связанные стороны	14 701 767	8 160 000	1 083 875	(3 756 732)			20 188 910			неденежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	7 884 879	3 409 016		(5 305 486)	137 431	-	6 125 840	-	-	денежная
Дочерние общества	121 007			(120 000)			1 007			
Другие связанные стороны	7 763 872	3 409 016		(5 185 486)	137 431		6 124 833			неденежная
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	786 508	-	447 755	(259 639)	19 148	-	993 772			неденежная
Дочерние общества	35 760		14 545	(48 682)			1 623			
Другие связанные стороны	750 748		433 210	(210 957)	19 148		992 149			неденежная
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	717						717			
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	717						717			
Другие связанные стороны	76 807	52 324		(38 640)	9 478		99 969			неденежная
Итого	23 373 871	11 569 016	447 755	(9 321 857)	156 579	-	27 309 239	-	-	денежная

8.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г
Краткосрочные вознаграждения	**40 692**	**45 313**
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	34 888	38 824
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	5 804	6 489

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г., отсутствуют.

Заместитель генерального директора по финансам Звягинцев Л.Г.

ПАО «ДВМП»

по доверенности 2e0e1455-cc71-4206-aeeb-a829d297c9f9 от 15.12.2025г.

«12» марта 2026 г.