

# Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Николаевский морской торговый порт»

## I. Общие сведения

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Николаевский морской торговый порт» (ООО «НМТП»)
ИНН	2705000910
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

### 1.1. Основной вид деятельности и общая информация об Организации

Адрес юридического лица: 682460, Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Невельского, 10, каб. №2

Фактический адрес: 682460, Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Невельского, 10, каб. №2

Дата государственной регистрации: Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Хабаровскому краю 08 февраля 2017 года за государственным номером №1172724003429, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.02.2017 года, поставлено на налоговый учет 08.02.2017г. и присвоен ИНН 2705000910 КПП 270501001

Уставный капитал Общества составляет: 25 тыс. руб. (в течении 2023-2025 гг. размер уставного капитала не менялся). Участником Общества на 31.12.2024 года является юридическое лицо Акционерное общество «Порт ДВ», владеющий долей в размере 100 процент величины уставного капитала Общества.

В отчетном периоде и по состоянию на 31.12.2025 основным видом деятельности Общества предприятия являлась транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24).

Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом.

Аналогичные виды деятельности Общество осуществляло и в 2024 г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Стоимостные показатели, приведенные в данных Пояснениях, выражены в тысячах рублей.

### 1.2. Общество имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
--------------------	------------	-------------------	---------------

ВХ-00 017481 Решение от 04.09.2019	Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 04.09.2019 Бессрочная
МР-4 002765 от 25.10.2017	Амурское управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	с 25.10.2017 Бессрочная

### 1.3. Бенефициарный владелец

В целях федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Уставный капитал Общества составляет 25 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2025 г. и по дате подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, единственным участником Общества является АО «Порт ДВ» (ИНН 2715006519).

Акционерами АО «Порт ДВ» с долей участие более 25 процентов и соответственно бенефициарами ООО «НМТП» являются физические лица:

- Рехин Владислав Борисович (ИНН 272112765717);
- Несис Виталий Натанович (ИНН 780218647942);
- Черкашин Сергей Александрович (ИНН 272100083156).

1.4. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.5. По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2025 г. Организация не имеет филиалов и представительств, осуществляющих хозяйственную деятельность.

1.6. Информация об исполнительных органах Организации.

Единоличным исполнительным органом является директор.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025г. руководителем Общества является директор Терешенко Илья Владимирович.

1.7. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 34 человека. Численность на отчетную дату составила 53 человека, на 31.12.2024 - 55 чел. Среднегодовая численность за 2024г. – 32 человек.

ООО «НМТП» является резидентом ТОР:

Согласно Постановлению Правительства РФ от 16.07.2022 г. № 1279, для реализации инвестиционного проекта ООО «НМТП» по глубокой модернизации действующего порта в рабочем поселке Охотск, в границы ТОР «Николаевск» включены земельные участки, на которых располагается территория порта.

09.01.2024 г. между АО «КРДВ» и ООО «НМТП» заключено соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-938, на основании чего ООО «НМТП» с 09.01.2024 г. включен в реестр резидентов ТОР «Николаевск». По соглашению с АО «КРДВ» объем капитальных вложений составит 35,56 млн. рублей, всего же запланированный объем инвестиций в рамках бизнес-плана – 101,07 млн. руб. Количество новых рабочих мест, которые будут созданы в рамках проекта – 22. Завершение модернизации запланировано на 2032 год.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил, установленных в учетной политике Общества.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

### **2.1. Информация об изменении учетной политики**

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи с началом применения данного стандарта произошли следующие изменения по сравнению с порядком представления активов и обязательств, действовавшим до 2025 года:

– по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса произведена перегруппировка основных средств.

Детализация собственных основных средств до 2025 года включала группировку: здания и сооружения (строка 11501); машины и оборудование (строка 11502); производственный и хозяйственный инвентарь (строка 11503); транспортные средства (строка 11504); прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (строка 11505); другие виды основных средств (строка 1150). С 2025 года указанные основные средства включены в группировку «Собственные основные средства» (строка 11501). В связи с этим с 2025 года также изменены коды детализирующих строк и наименование (подробно в таблице «Бухгалтерский баланс до и после корректировки» ниже);

- в состав строки «Основные средства» с 2025 года отражены «Авансы, в связи с приобретением основных средств» (строка 11506), ранее эти данные отражались в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

- в отчете о финансовых результатах расшифровка (детализация) видов прочих доходов и прочих расходов не приводится, а раскрывается в пояснениях (в целях применения последовательно от одного отчетного периода к другому содержания и форм бухгалтерской отчетности и обеспечения сопоставимости данных за отчетный и предшествующие периоды).

Все указанные изменения отражены в отчетности Общества за 2025 год ретроспективно.

Бухгалтерский баланс (до и после корректировки):

*Бухгалтерский баланс (до и после корректировки):*

Строка		Код		на 31 декабря 2024г.			на 31 декабря 2023г.		
Наименование до корректировки	Наименование после корректировки	до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	величина корректировки	до корректировки	после корректировки	величина корректировки
<b>Основные средства</b>		<b>1150</b>		<b>64 494</b>	<b>66 409</b>	<b>1 915</b>	<b>61 836</b>	<b>67 216</b>	<b>5 379</b>
в том числе:									
	Собственные основные средства	-	11501		25 210	25 210		29 589	29 589
Здания и сооружения		11501		8 088		(8 088)	13 517		(13 517)
Машины и оборудование		11502		4 506		(4 506)	7 458		(7 458)
Производственный и хозяйственный инвентарь		11503		582		(582)	427		(427)
Транспортные средства		11504		11 153		(11 153)	7 110		(7 110)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости		11505		168		(168)	192		(192)
Другие виды основных средств		11506		713		(713)	885		(885)
Капитальное вложение в объект ОС	Капитальный ремонт собственных основных средств	11510	11502	7 935	7 935	0			0
Право пользования активом	Право пользования активом	11507	11503	16 458	16 458	0	25 752	25 752	0
Капитальное вложение в арендованный объект ОС	Капитальный ремонт арендованных основных средств	11508	11504	10 117	10 117	0	4 787	4 787	0
Незавершенные капитальные вложения	Незавершенные капитальные вложения	11509	11505	4 774	4 774	0	1 708	1 708	0
-	Авансы в связи с приобретением основных средств	-	11506	-	1 915	1 915	-	5 379	5 379
<b>Прочие внеоборотные активы</b>		<b>1190</b>		<b>3 292</b>	<b>1 377</b>	<b>(1 915)</b>	<b>5 680</b>	<b>301</b>	<b>(5 379)</b>

В том числе:								
Авансы в связи с приобретением внеоборотных активов		11902	11506	1 915		(1 915)	5 379	(5 379)

Отчет о финансовых результатах (до и после корректировки):

Строка	Код		на 31 декабря 2024г.							
	Наименование	до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки	величина корректировки				
<b>Прочие доходы</b>		<b>2340</b>		<b>2340</b>		<b>4 647</b>		<b>4 647</b>		<b>0</b>
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду		23401				4 541				(4 541)
Прочие доходы		23402				106				(106)
Доходы, связанные с реализацией основных средств		23403								
Доходы, связанные с реализацией металлолома		23404								
<b>Прочие расходы</b>		<b>2350</b>		<b>2350</b>		<b>(5 379)</b>		<b>(5 379)</b>		<b>0</b>
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду		23501				(1 573)				1 573
Налог на имущество		23502				(412)				412
Прочие расходы		23503				(3 217)				3 217
Резерв по сомнительным долгам		23504				(320)				320
Выбытие ( списание) объектов основных средств		23505				(414)				414

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024.

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024-2025 году ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности осуществляется привлеченной специализированной компанией АО «Порт ДВ» на основании Договора оказания услуг №АО (09-2-007)/НМТП (09-1-258) от 01.03.2023 г.

Согласно договору АО «Порт ДВ» оказывает комплекс услуг, включающий в себя бухгалтерское, финансово-экономическое, кадровое, материально-техническое сопровождение деятельности Заказчика, а также услуги по организации производственных процессов и техническому развитию. Услуги осуществляются уполномоченными лицами на основании доверенностей. Сумма договора составляет 1 314 тыс. руб. в месяц, в том числе НДС 20%.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:УПП", ред. 1.3., «1С Зарплата и управление персоналом 8.3» Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

## 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы», в составе строки 1150 «Основные средства».

## 2.3. Основные средства, капитальные вложения, права пользования активами

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерском балансе в составе основных средств детализируются следующие активы:

- собственные основные средства;
- капитальный ремонт собственных основных средств;
- право пользования активом;
- капитальный ремонт арендованных основных средств;
- незавершенные капитальные вложения;
- авансы в связи с приобретением основных средств.

Детализированные данные об основных средствах по группам раскрываются обособленно в пункте 3.1.2. Пояснений, в таблице «Наличие и движение основных средств».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае, если не противоречит вышеуказанным пунктам ФСБУ 6, для ориентира может применяться Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной (составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта);

-ожидаемая сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов движимого имущества (за исключением транспортных средств) определяется как рыночная цена аналогичного имущества, находящегося в таком же состоянии, в котором объект будет реализован организацией.

Ликвидационная стоимость транспортных средств и движимого имущества определяется как проведение веса объекта основного средства и цены металлолома.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

### **Права пользования активами (ППА)**

Организация признает актив в форме права пользования (далее ППА) и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий, в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде. Информация об активе права пользования раскрыта в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» раздела III настоящих Пояснений.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Организация не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

- фиксированные, включая по существу фиксированные за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (индексом или ставкой являются, ИПЦ и инфляция);
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости объекта аренды.

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

- платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;

платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

## 2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Расчет по средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости запасов в момент их отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней себестоимости включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов является:

- если по состоянию на 31 декабря рыночная цена снизилась, или материалы морально устарели, или потеряли свои первоначальные качества, либо срок «без движения» 3 года.
- выявлено моральное устаревание запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Общество создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

При расчете резерва принимается во внимание:

- назначение материалов;
- балансовая и рыночная стоимость материалов;
- оборотчиваемость материалов;

Резерв создается в сумме превышения рыночной над балансовой стоимостью материалов.

Рыночная стоимость определяется как усредненная стоимость материала от трех поставщиков (основание – счета на оплату).

Резерв под снижение стоимости не создается по материалам с высокой оборачиваемостью, таким как топливо.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счётом 14 «Резерв под обесценение». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет 91) по мере отпуска относящихся к нему материалов.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

## **2.5 Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **2.6 Оценочные значения и оценочные обязательства**

2.7.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам в отношении каждого сомнительного долга в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При создании резерва сомнительных долгов дебиторская задолженность включается в резерв, если Организация располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально при этом имеются документальные основания для списания такого долга (истек срок погашения по договору, начавшиеся процедуры банкротства, переписка с дебиторами о невозможности погашения долга).

Если на отчетную дату у Общества имеется высокая степень уверенности в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то резерв не создается, а долг не рассматривается как сомнительный.

2.7.2. Общество ежеквартально создает резерв на оплату отпусков работникам Общества. Резерв формируется исходя из фактически отработанного времени и средней заработной платы за отработанное время и сумм причитающихся страховых взносов и взносов на обязательное пенсионное страхование.

На конец отчетного года счет учета резерва по предстоящей выплате отпускных имеет остаток в сумме фактических затрат на предстоящие отпуска.

## **2.7. Доходы**

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доход от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

## 2.8 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием, финансовых вложений и иных активов;
- расходы, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Расшифровка (детализация) видов прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах не приводится, а раскрывается в пояснениях (см. п.4.3. Пояснений).

## 2.10 Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки (затратный метод)).

База по налогу на прибыль от деятельности ТОО/вне ТОО формируется на основании регистров налогового учета. При расчете налога на прибыль применяются ставки 25% и 0%.

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который

ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются.

В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива остаются без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Временные разницы при исчислении налога на прибыль корректируются методом «сторно» в части относящейся к деятельности, связанной с ТОР, в связи с применением ставки в размере 0%.

### **III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Основные средства**

Основные средства и незавершенные капитальные вложения отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по балансовой стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При расчете остаточной стоимости основных средств, сальдо по счету 02 уменьшается на сумму остатка по субсчету «Амортизация имущества, относящегося к доходным вложениям».

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31.12.2024 отсутствуют объекты, фактически не эксплуатируемые Организацией.

Наличие и движение основных средств, в том числе по группам основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса) (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025 г.	193 992	(127 583)	42 745	(21 773)	1 964	(10 414)	0	0	214 964	(136 033)
	5210	за 2024 г.	180 199	(112 984)	54 802	(41 009)	1 667	(16 266)	-	-	193 992	(127 583)
в том числе Собственные основные средства:		за 2025 г.	149 909	(124 699)		(2 203)	1 964	(5 190)			147 706	(127 825)
		за 2024 г.	141 451	(111 862)	10 182	(1 724)	1 667	(14 504)			149 909	(124 699)
Здания и сооружения	5201	за 2025 г.	65 685	(57 597)				(1 323)			65 685	(58 920)
	5211	за 2024 г.	64 776	(51 259)	909	-	-	(6 338)			65 685	(57 597)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2025 г.	48 089	(43 583)				(988)			48 089	(44 571)
	5212	за 2024 г.	47 181	(39 723)	2 632	(1 724)	1 667	(5 527)			48 089	(43 583)
Прочие объекты, предыдущие государственной регистрации, отнесенные статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5203	за 2025 г.	15 478	(15 310)				(24)			15 478	(15 334)
	5213	за 2024 г.	15 478	(15 286)	-	-	-	(24)			15 478	(15 310)
Транспортные средства	5204	за 2025 г.	18 517	(7 364)		(2 203)	1 964	(2 522)			16 314	(7 922)
	5214	за 2024 г.	12 141	(5 031)	6 376	-	-	(2 333)			18 517	(7 364)
Другие виды основных средств	5205	за 2025 г.	1 371	(658)				(170)			1 371	(828)

27

	5215	за 2024 г.	1 371	(486)			-	-	-	(172)	-	-	1 371	(658)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2025 г.	769	(187)						(163)			769	(350)
	5216	за 2024 г.	504	(77)	265					(110)			769	(187)
Право пользования активами	5207	за 2025 г.	17 918	(1 460)	1 326					(448)			19 244	(1 908)
	5217	за 2024 г.	26 824	(1 072)	-	(8 906)				(388)			17 918	(1 460)
Капитальный ремонт арендованных основных средств	5208	за 2025 г.	11 196	(1 079)	18 090					(2 645)			29 286	(3 724)
	5218	за 2024 г.	4 837	(50)	6 359					(1 029)			11 196	(1 079)
Капитальный ремонт собственных основных средств	5209	за 2025 г.	8 280	(345)	1 100					(2 131)			9 380	(2 476)
	5219	за 2024 г.	-	-	8 280					(345)			8 280	(345)
Авансы в связи с приобретением основных средств	5210	за 2025 г.	1 915		5 766								7 681	
	5220	за 2024 г.	5 379			(3 464)							1 915	
Незавершенные капитальные вложения	5211	за 2025 г.	4 774		16 463	(19 570)							1 667	
	5221	за 2024 г.	1 708		29 981	(26 915)							4 774	
Учтено в составе доходов по вложениям в материальные ценности - всего	5220	за 2025 г.	-	-	-								-	-
	5230	за 2024 г.	-	-	-								-	-
в том числе:	5221	за 2025 г.	-	-	-								-	-
	5231	за 2024 г.	-	-	-								-	-

Наличие и движение прав пользования активами в детализации по видам активов (ППА отражены в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса) (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая (персоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (персоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	17 918	(1 460)	1 326	(448)	19 244	(1 908)
	За 2024 г.	26 824	(1 072)	(8 906)	(388)	17 918	(1 460)
в том числе: Земельный участок	За 2025 г.	1 632	(174)	(224)	(33)	1 408	(207)
	За 2024 г.	2 766	(132)	(1 134)	(42)	1 632	(174)
Здания и сооружения	За 2025 г.	1 6 286	(1 286)	1 550	(415)	17 836	(1 701)
	За 2024 г.	24 057	(939)	(7 771)	(346)	16 286	(1 287)

Информация о пересмотре фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде в связи с изменением условий аренды (тыс. руб.)

Вид изменения	За 2025 г.	За 2024г.
Изменение фактической стоимости ППА	878	(9 294)
Изменение обязательства по аренде	1 326	(8 582)

В составе основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31.12.2024 отсутствуют неамортизируемые основные средства и основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

### 3.2. Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» наряду с остаточной стоимостью основных средств отражаются также затраты по незавершенным капитальным вложениям. По данной статье учтены объекты, которые будут в последствие будут учтены в качестве объектов основных средств. Незавершенные капитальные вложения (в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса, в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025 г.	4774	16 463	(380)	(19 190)	1667
	5250	за 2024 г.	1708	29 981	(2095)	(24 820)	4774
в том числе:							
Обустройство системы сбора и очистки поверхностно-ливневых сточных вод ППК №2	5241	за 2025 г.	185	-	(185)	-	-
	5251	за 2024 г.	185	-	-	-	185
Обустройство системы сбора и очистки поверхностно-ливневых сточных вод ППК №3	5242	за 2025 г.	185	-	(185)	-	-
	5252	за 2024 г.	185	-	-	-	185
Проектная документация осуществление хозяйственной деятельности	5243	за 2025 г.	10	-	(10)	-	-
	5253	за 2024 г.	10	-	-	-	10
Ремонт Причала №7 на участке с 79,6 м по 97,6м	5244	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2024 г.	395	5963	-	(6 358)	-
Ремонт Причала №9 на участке с 32,0 м по 45,0м	5245	за 2025 г.	3055	2233	-	(5 288)	-
	5255	за 2024 г.	399	2656	-	-	3055
Крановая крюковая подвеска четырехблочная, двурогой ПК Альбатрос 10/20/ 6/у	5246	за 2025 г.	513	-	-	-	513
	5256	за 2024 г.	-	513	-	-	513
Ремонт Причала №5 (на участке с с 55,7 по 95,6 м)	5247	за 2025 г.	680	12122	-	(12802)	-
	5257	за 2024 г.	-	680	-	-	680
Аппарат дыхательный АП ОМЕГА-С 1 бал. бл	5248	за 2025 г.	101	-	-	-	101
	5258	за 2024 г.	101	-	-	-	101
Компрессор W-710/270 710 лит/мин, ресивер 270 литров, 12,5 кг/см	5249	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2024 г.	133	-	-	(133)	-
Котел напольный, конденсационный, с теплообменником POWER HT 1.65 BAXI		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	300	2	-	(302)	-
Капитальный ремонт погрузчика		за 2025 г.	46	1054	-	(1100)	-

BOBCAT S530		за 2024 г.	-	91	(46)	-	46
Система видеонаблюдения		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	265	-	(265)	-
Система пожарной сигнализации		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	910	-	(910)	-
Ремонт портового крана Альбатрос №23, 1972 г.в.		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	8280	-	(8 280)	-
Захват для колес, комплект 4 шт. г/п 30,0тн		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	1263	(610)	(653)	-
Траверса для подъема автотрамная разборная г/п 30.0т5990/3180		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	1994	(963)	(1 032)	-
Траверса для подъема авто (линейная) Модель GPST TPB		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	285	(138)	(148)	-
Траверса линейная г/п 5.0т, длина 3350 мм		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	303	(146)	(157)	-
Траверса линейная г/п 16.0т, длина 2992 мм		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	401	(193)	(207)	-
Экскаватор-погрузчик SHANMON 388H сер №WM20246243 дв №A8WGGP00169		за 2025 г.	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	-	6376	-	(6 376)	-
Ремонт Причала №6 на участке с 93,5 м. по 108,5 м.		за 2025 г.	-	1053	-	-	1053
		за 2024 г.	-	-	-	-	-

### 3.3. Иное использование объектов основных средств

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом отсутствуют.

### 3.4. Иная информация об объектах основных средств

Результат от выбытия основных средств за отчетный период, тыс.руб.:

Наименование	За 2025 г.:	За 2024 г.:
Результат от реализации основных средств (прибыль +; убыток ( ))	257	
Результат от прочего выбытия основных средств (прибыль +; убыток ( ))	161	(414)

### 3.5. Запасы

Наличие и движение запасов (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загазеты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы -	За 2025	22 401	-	140 258	(139 694)	-	-	X	X	22 965	-

всего	г.				)						
	За 2024 г.	13 368	-	108 060	(99 026)	-	-	X	X	22 401	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	20 567	-	27 273	(27 375)	-	-	-	-	20 465	-
	За 2024 г.	12 144	-	23 025	(14 602)	-	-	-	-	20 567	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 707	-	6 022	(5 356)	-	-	-	-	2 373	-
	За 2024 г.	1 097	-	3 880	(3 270)	-	-	-	-	1 707	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	127	-	14 141	(14 141)	-	-	-	-	127	-
	За 2024 г.	-	-	16	(16)	-	-	-	-	127	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	92 822	(92 822)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	81 139	(81 139)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В 2024г, 2025г. резерв не создавался. Все запасы являются ликвидными, сроки годности запасов не просрочены, первоначальные качества запасов не утрачены, моральное устаревание запасов отсутствует, рыночная стоимость запасов в связи с ростом уровня инфляции и курса валют увеличилась.

Запасы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г., на 31.12.2024 отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость относящийся к приобретенным ценностям и подлежащий вычету составляет на 31.12.2025г. 1 141 тыс. руб. (строка 1220), на 31.12.2024 г. налог на добавленную стоимость, относящийся к приобретенным ценностям, составляет 1 276 тыс. руб.

В течение отчетного года запасы в залог не передавались.

В течение предыдущего 2024 г. и предшествующем предыдущему 2023 г. запасы также в залог не передавались.

### 3.6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляет 320 тыс. руб. В 2024г. в связи с наличием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 320тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности (отражена по строкам 1150 и 1230 бухгалтерского баланса) (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора		
				в результате факторов хозяйственной и жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы по восстановлению резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 402	(320)	1 978	-	(11 144)	-	-	-	6 236	(320)
	За 2024 г.	16 805	-	2 797	-	(4 200)	-	-	-	15 402	(320)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 354	-	606	-	(9 733)	-	-	-	1 227	-
	За 2024 г.	8 655	-	1 770	-	(71)	-	-	-	10 354	-
авансы выданные прочая	За 2025 г.	1 516	-	-	-	(121)	-	-	-	1 395	-
	За 2024 г.	4 842	-	-	-	(3 326)	-	-	-	1 516	-
Итого	За 2025 г.	3 532	(320)	1 372	-	(1 290)	-	-	-	3 614	(320)
	За 2024 г.	3 308	-	1 027	-	(803)	-	-	-	3 532	(320)
	За 2025 г.	15 402	(320)	1 978	-	(11 144)	-	-	-	6 236	(320)
	За 2024 г.	16 805	-	2 797	-	(4 225)	-	-	-	15 377	(320)

По состоянию на 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам составляет 320 тыс.руб. В 2024г. в связи с наличием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 320 тыс. руб.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Расшифровка представлена в таблице (в тыс. руб.):

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчетном счете	18 466	46 417
Денежные эквиваленты	52 400	
Итого, строка 1250	70 866	45 417

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

### 3.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся или в течение срока действия актива.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, к которым относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- обслуживание и сопровождение программного обеспечения;
- страховые полисы;

со сроком использования менее либо равно 12 месяцев

На 31.12.2025 г. показатель по строке 1260 составил – 615 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 136 тыс. руб.

На 31.12.2025г. по строке 11901 «Прочие внеоборотные активы» отражено сальдо расходов будущих периодов в сумме 1 097 тыс. руб. со сроком погашения более 12 мес. На 31.12.2024г. данная величина составила 1 377 тыс. руб.

В строке 1233 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, к которым относятся:

- экспертиза промышленной безопасности
- планы мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий на опасных производственных объектах

### 3.9. Обязательства

Наличие и движение обязательств (строки 1450, 1510, 1520 бухгалтерского баланса) (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифи-	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	шировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 769	14 818		(14 769)			14 818
	За 2024 г.	44 917	52 992		(83 140)			14 769
в том числе: кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.							
	За 2024 г.	21 000			(21 000)			
прочая	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
обязательства по аренде	За 2025 г.	14 769	14 818		(14 769)			14 818
	За 2024 г.	23 917	52 992		(62 140)			14 769
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 793	5 003		(16 885)			7 911
	За 2024 г.	21 433	7 692		(9 357)	25		19 793
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 231	170		(2 173)			228
	За 2024 г.	803	1 538		(110)			2 231
авансы полученные	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	7 234	401		(4 409)			3 226
	За 2024 г.	11 555	130		(4 451)			7 234
кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
займы	За 2025 г.	5 857			(5 857)			
	За 2024 г.	5 610	2 247		(2 000)			5 857
прочая	За 2025 г.	1 322	6		(1 297)			31
	За 2024 г.	882	628		(213)	25		1 322
обязательства по аренде	За 2025 г.	3 149	4 426		(3 149)			4 426
	За 2024 г.	2 583	3 149		(2 583)			3 149
Итого	За 2025 г.	34 562	19 821		(31 654)		X	22 729
	За 2024 г.	66 350	60 684		(92 497)		X	34 562

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

В составе обязательств отражены также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной или краткосрочной задолженности в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев или до 12 месяцев после отчетной даты)

включительно). Долгосрочные арендные обязательства отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, краткосрочные – в составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2025 год 4 426 тыс. руб., за 2024 год – 3 376 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества на 31.12.2025г. и на 31.12.2024 г. не имеется.

### 3.10. Засмные средства

Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражены в зависимости от сроков погашения: по строке 1410 «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства». В течение отчетного периода Обществом не использовались заемные средства.

Согласно Договору займа № ПМТО (07-2-006)/№НМТП (07-1-001) от 22.07.2022г. ООО «ПМ Транс Ойл» (связанная сторона) предоставило займ в размере 100 млн. руб. Срок возврата до 01.08.2025г. Фактически данный займ был погашен 31.10.2024г.

Краткосрочная задолженность в виде процентов по заемным средствам у Общества по состоянию на 31.12.2024г. составляет 5 857 тыс. руб. Данная задолженность была погашена в 2025г.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по заемным средствам у Общества по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

На конец отчетного периода и по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имело долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам.

### 3.11. Оценочные обязательства и изменения оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв на отпуск, остаток резерва на 31.12.2025 г. составил 5 926 тыс. руб., на 31.12.2024 г. остаток составил 4 313 тыс. руб. и отражен в строке 1540 «Оценочные обязательства».

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5 926	4 313	+1 613

## IV. Отчет о финансовых результатах

### 4.1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в

отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, акцизов без вычета таможенной пошлины. Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024г.
Транспортная обработка грузов	102 128	98 912	62,7%	77,4%
Деятельность по складированию и хранению	42 966	27 520	26,4%	21,5%
Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	965	1 334	0,6%	1,1%
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	16 834	0	10,3%	0
<b>Итого, выручка (без НДС)</b>	<b>162 893</b>	<b>127 766</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Выручка Общества за 2025 год увеличилась на 27% в основном, за счет увеличения объема груза.

#### 4.2. Себестоимость продаж и коммерческие расходы

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость реализованных услуг. За 2025 год себестоимость продаж составила – 100 853 тыс. руб., за 2024 год – 76 833 тыс. руб.:

№ п/п	Наименование вида экономической деятельности	Расходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	
		За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	Деятельность по складированию и хранению (ТОСЭР)	1 927	1 442
2	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	14 118	
3	Транспортная обработка грузов (вне ТОСЭР)	33	694
4	Транспортная обработка грузов (ТОСЭР)	84 775	74 698
<b>Итого себестоимость:</b>		<b>100 853</b>	<b>76 834</b>

Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах) по видам представлена ниже, тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Амортизация основных средств	237	345
2	Аренда помещения	204	392
3	Бухгалтерские, консультационные, прочие вспомогательные услуги для бизнеса, подбор персонала и проч.	13 140	13 140
4	Инвентарь	33	216
5	Инвентарь (прочее)	287	0
6	Командировочные расходы	281	216
7	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	1 474	1 311
8	Расходы на оплату труда	8 537	7 664
9	Страховые взносы	1 731	1 501
10	ФСС, ФСС от НС	59	48
11	Расходы на ГСМ	172	110
12	Теплоэнергия	407	358
13	Услуги охраны	1 072	996
14	Услуги связи и интернет	297	222
15	Прочие управленческие расходы	962	875
	<b>Итого:</b>	<b>28 893</b>	<b>27 394</b>

Информация о составе затрат Общества и составе управленческих расходов в разрезе экономических элементов представлена в таблице ниже. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	29 573	10 157
Затраты на оплату труда	41 362	35 771
Отчисления на социальные нужды	9 015	7 308
Амортизация	10 066	15 699
Прочие затраты, в т.ч.:	39 460	35 293
Бухгалтерские, консультационные, прочие вспомогательные услуги для бизнеса, подбор персонала и проч.	13 140	13 140
Прочие производственные расходы	2 305	2 159
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	8 111	6 370
Ремонт зданий/сооружений	1 295	-
Ремонт транспортных средств	239	791
Услуги охраны	7 787	6 313
Электроэнергия	3 649	3 447
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>129 476</b>	<b>104 228</b>

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) и расходов (стр.2350 Отчета финансовых результатах) отражено (в тыс. руб.):

Наименование прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	3 744	(1 157)	4 541	(1 016)
Доходы/расходы, связанные с реализацией основных средств	457	(197)	-	-
Доходы/расходы, связанные с реализацией металлолома	1 445	(1 411)	-	-
Амортизация	-	(261)	-	(429)
Доходы/расходы от выбытия (списания) объектов основных средств	419	(419)	186	(601)
Налог на имущество	-	(504)	-	(412)
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	(320)
Не учитываемые расходы для НО	-	(734)	-	(241)
Услуги охраны	-	(907)	-	(1679)
Прочие доходы/расходы	355	(217)	107	(868)
<b>Итого:</b>	<b>6 420</b>	<b>(5 811)</b>	<b>4 834</b>	<b>(5 566)</b>

#### 4.4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражен по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. За 2025 год в сумме 32 695 тыс. руб., за 2024 год – 21 250 тыс. руб.

#### V. Отчет об изменениях капитала

Показатель величины чистых активов Общества за каждый заверченный отчетный период составил:

за 2025 год – 146 288 тыс. руб.,

за 2024 год – 113 593 тыс. руб.,

за 2023 год – 92 343 тыс. руб.,

Изменения в 2023г. по сравнению с 2022 составили 52 104 тыс. руб., изменения показателя чистых активов в 2024 г. по сравнению с 2023 составили 21 250 тыс. руб.

За 2024 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 21 250 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 32 695 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

По строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2025 г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 146 263 тыс. руб., что соответствует строке 1370 Бухгалтерского баланса, величина капитала составила 146 263 тыс. руб.; на 31.12.24 г. (строка 3200) нераспределенная прибыль составила 113 568 тыс. руб., величина капитала составила – 113 568 тыс. руб. Увеличение капитала связано с увеличением объемов перевалки генеральных грузов.

В отчетном периоде выплата дивидендов не производилась.

Величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность долей участников Общества, отражена по строке 3300 Отчета об изменениях капитала отражена по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет 30 тыс. руб. Величина уставного капитала не изменилась в течение 2024-2025г.г.

#### VI. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и

денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» раскрыты расчеты с поставщиками и покупателями, движение денежных средств, связанное с оплатой труда работников – в сумме 58 834 тыс. руб. на 31.12.2025 г., в сумме 49245 тыс. руб. – на 31.12.2024 г. (стр. 4122).

Прочие поступления денежных средств от текущих операций составило 9 389 тыс. руб. на 31.12.2025г. и 6 253 тыс. руб. на 31.12.2024 г. (стр. 4119):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Проценты за использование банками денежных средств	9 104	5 877
Возврат денежных средств от поставщиков	-	376
Возврат страховой премии	4	
Возврат денежных средств ОСП	281	
Итого	9 389	6 253

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 39 268 тыс. руб. на 31.12.2025г. и 31 430 тыс. руб. на 31.12.2024 г. (стр. 4100).

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» сальдо денежных потоков от инвестиционных операций на 31.12.2025 составило 45 773 тыс. руб.; на 31.12.2024г. сальдо составило (10 769) тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» сальдо денежных потоков от финансовых операций на 31.12.2025 отсутствует; на 31.12.2024г. сальдо составило (21 336) тыс. руб. , в том числе:

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Денежные выплаты, осуществленные арендатором, в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде	4324	-	(3 881)

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2025 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. и составляет 70 866 тыс. руб.

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2024 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. и составляет 46 417 тыс. руб.

Полный перечень связанных сторон отражен в пункте 8.3 Пояснений.

Расшифровка движения денежных средств по операциям (сделкам) со связанными сторонами:

- в 2025г. (тыс. руб.):

Наименование	Отражено в строке	Сумма операции	Примечание
ООО «ТОГ»	4111	21 172	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4111	98	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	4123	5 857	Погашение процентов по займу
АО «Порт ДВ»	4121	17 082	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4221	98	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	4121	2 968	Оплата товаров, работ и услуг

- 2024г. (тыс. руб.):

Наименование	Отражено в строке	Сумма операции	Примечание
ООО «ТОГ»	4111	11 221	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	4112	37	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ОТП»	4111	3	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «СТП»	4111	348	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Полиметалл ДВ»	4112	1 017	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	4323	21 000	Погашение кредитов и займов
ООО «ТОГ»	4123	2 000	Погашение процентов по займу
АО «Порт ДВ»	4121	12 045	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4112	136	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4221	233	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	4121	2 130	Оплата товаров, работ и услуг

Вышеуказанные сделки совершены в условиях обычной хозяйственной деятельности, цены сторонами установлены на уровне рыночных.

## VII. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество. С сумм начисленной заработной платы исчисляются и уплачиваются страховые взносы, НДФЛ.

### 7.1. Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 38 473 тыс. руб., за 2024 год 23 106 тыс. руб.

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется как изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и активов.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) за 2024 год – отсутствует:

- налогооблагаемая база от деятельности, осуществляемой на территории ТОР, облагается по ставке 0%,

- налогооблагаемая база от иной деятельности – облагается по ставке 25%.

Изменение отложенных налоговых обязательств (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) за 2025 год составило (4 958) тыс. руб., за 2024 год (1530) тыс. руб.

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам;
- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

В том числе, наиболее значительные разницы сформированы в рамках отражения расчетов по аренде (ППА, арендных обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018):

Виды обязательств	Отложенные налоговые активы			
	На 31.12.2024 (Дебетовое сальдо по счету 09)	Оборот за период 2025 года		На 31.12.2025 (Дебетовое сальдо по счету)
		Признаны Дт 09 Кт 68.04.2	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09	
Основные средства	4 420	6	-	4 425
Оценочное обязательство и резервы	755	(169)	316	270
Арендные обязательства	41 512	3 916		45 428
Расходы будущих периодов	80		80	-

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, налоговую базу по налогу на прибыль сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, с начислением отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, по которым ранее в бухгалтерском учете было создано оценочное обязательство.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с разными сроками полезного использования объектов основных средств. По налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов;

- с формированием процентных обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018).

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль; с превышением сумм расходов на спецодежду, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Виды обязательств	Отложенные налоговые обязательства			
	На 31.12.2024 (Кредитовое сальдо по счету 77)	Оборот за период 2025 года		На 31.12.2025 (Кредитовое сальдо по счету)
		Погашение Дт 77 Кт 68.04.2	Признание Дт 68.04.2 Кт 77	
Основные средства	13 426	20	-2 803	10 604
Проценты по обязательствам	34 546		3 571	38 117
Внеоборотные активы	368	(4 277)	-3 369	8 014
Расходы будущих периодов	56			56
Материалы	1	1		-

## 7.2. Другие налоги и взносы

В данной таблице представлено движение денежных средств по налогам, начисленным и уплачиваемым Обществом в отчетном году:

№ п/п	Показатель	Задолженность (переплата) на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность (переплата) на конец периода, тыс. руб.	
		2025г.	2024г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1.	НДС	6 292	10423	20 472	15 837	25 272	19 968	1 492	6 292
2.	Налог на доходы физических лиц	139	79	6 887	6 021	7 079	5 961	(53)	139
3.	Налог на имущество	104	50	504	411	622	357	14	104

Обществом исчислялись и уплачивались страховые взносы с заработной платы сотрудников в следующих суммах:

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено/ израсходовано на предприятии за год, тыс. руб.		Задолженность на конец периода, тыс. руб.	
		2025г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025г.	2024г.
1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности					(221)			

2.	Пенсионное страхование	-	13	308	284	(308)	(297)	-	-
3.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	20	4	355	275	298	259	77	20
4.	Страховые взносы единый тариф	669	958	10 735	8 533	10 391	8 822	1 013	669

### III. Раскрытие прочей информации.

#### 8.1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году (2025 году) и в 2024 году не получало.

#### 8.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

##### Налоговые риски

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

##### Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения дебитором/заемщиком/эмитентом облигаций обязательств в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском включает анализ кредитоспособности контрагентов и мониторинг платежной дисциплины.

У Общества задолженность по полученным кредитам отсутствует.

### Правовые риски

Правовой риск - риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

### Экономические риски

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

### Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

### **8.3. Информация о связанных сторонах и сделок с ними**

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются:

<b>Наименование / ФИО связанной стороны</b>	<b>ИНН связанной стороны</b>	<b>Основание, по которому сторона признается связанной стороной</b>
АО «Порт ДВ»	ИНН 2715006519	Единственный участник Общества
ООО «Полиметалл ДВ»	ИНН 2721205784	Единственный участник ООО «Полиметалл ДВ» является бенефициаром Общества
ООО «КТП»	ИНН 2721237031	Единственный участник ООО «КТП», является единственным участником Общества
ООО «СТП»	ИНН 2715006452	Единственный участник ООО «СТП» является бенефициаром Общества
ООО «ОТП»	ИНН 2715006050	Единственный участник ООО «ОТП», является единственным участником Общества
ООО «ТОГ»	ИНН 2715006068	Единственный участник ООО «ТОГ» является бенефициаром Общества
ООО «Охотский порт»	ИНН 2715006445	Единственный участник ООО «Охотский порт», является единственным участником Общества
Рехин Владислав Борисович	ИНН 272112765717	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 40%), бенефициар Общества
Несис Виталий Натанович	ИНН 780218647942	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 30%), бенефициар Общества
Черкашин Сергей Александрович	ИНН 501809232089	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 30%), бенефициар Общества
Терешенко Илья Владимирович	ИНН 272509589304	Директор Общества

Состав участников Общества также раскрыт в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 (пункты 10-14) отражена в

таблице ниже:

**Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон:**

- за 2025г., тыс. руб.:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2025г.	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
<b>1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом</b>						
1.1	ООО «Полиметалл ДВ»	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	549	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.2	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	2 966	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.3	ООО «ТОГ»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	48	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	8	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.4	ООО «ТОГ»	Получение имущества в аренду связанным сторонам	1	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.5	ООО «Полиметалл ДВ»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	305	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.6	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	21 230	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	102	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.7	ООО «КТП»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	98	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.8	ООО «КТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	98	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу

						участия в уставном капитале
1.9	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	17 082	Договор оказания услуг	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале

- за 2024г., тыс. руб.:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2023г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
<b>1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (пункт 8 ПБУ 11/2008)</b>						
1.1	ООО «КТП»	Займы, предоставленные связанным сторонам	9 000	Процентная ставка 8,5%. Срок возврата 25.06.2025 г. Безналичная форма оплаты	14 500	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале
1.1	ООО «КТП»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	130	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.2	ООО «КТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	91	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	7	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.3	ООО	Приобретение	166 061	Оплата произ-	137 378	Участие в принятии

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2023г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
	«Охотский порт»	товаров (работ, услуг) у связанных сторон		проводится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.		решений другого юридического лица  в силу участия в уставном капитале
1.4	ООО «НМТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	3	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	0	Участие в принятии решений другого юридического лица  в силу участия в уставном капитале
1.5	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	4 166	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг	0	Участие в принятии решений  другого юридического лица  в силу участия в уставном капитале
1.6	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	168	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта приема-	0	Участие в принятии решений другого юридического лица  в силу участия в уставном капитале

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2023г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
				передачи транспортных средств.		
1.7	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	2 048	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.8	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	432	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	36	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.9	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	40 484	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет ежемесячно в течение 10 (десяти) банковских дней с момента подписания Сторонами УПД.	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

Расчеты по договорам со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях, форма расчетов по договорам безналичная.

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон на конец отчетного периода и по состоянию на 31.12.2024г. не формировался в связи с отсутствием оснований.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания в период 2024-2025гг не производилось.

Расчеты по договорам со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях, форма расчетов по договорам безналичная

В 2025 и 2024 гг. Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

К основному управленческому персоналу относится директор Организации.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

#### Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата	2 031	1 201
Премии	181	170
Оплата ежегодного отпуска	74	75
Страховые взносы единый тариф, расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	404	448
<b>Итого</b>	<b>2 690</b>	<b>1 894</b>

#### 8.4. События после отчетной даты

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «НМТП» и которые имели место в период между отчетной датой (31.12.2025) и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

### 8.5. Информация об условных активах и условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. и за 2024 год условных активов и обязательств Общество не имеет. На 31.12.2024 г. условных активов и обязательств у Общества не имеется.

### 8.6. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

Директор ООО «НМТП»  
«26» марта 2026 г.



И.В. Терешенко

Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 52 = (пятьдесят два)  
\_\_\_\_\_ ) листа(ов).

Генеральный директор ООО «ПрофКонсалтинг»,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение

Задубровская А.В.

