Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

	Коды
Отчетная дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	61959975
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Зерновой Терминальный комплекс Тамань"
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	2025 г.	8 864	(2 720)	-	(3 087)	2 031	(1 083)	-	-	-	-	-	5 777	(1 772)
	2024 г.	887	(432)	9 063	(1 086)	1 086	(3 374)	-	-	-	-	-	8 864	(2 720)
в том числе:														
Переклассификация в состав Неисключительных прав на ПО из состава других видов активов в соответствии с ФСБУ 14/2022	2025 г.	2 700	(1 168)	-	(2 054)	1 116	(52)	-	-	-	-	-	646	(104)
	2024 г.	-	-	3 786	(1 086)	1 086	(2 254)	-	-	-	-	-	2 700	(1 168)
ПО	2025 г.	6 164	(1 552)	-	(1 033)	915	(1 031)	-	-	-	-	-	5 131	(1 668)
	2024 г.	887	(432)	5 277	-	-	(1 120)	-	-	-	-	-	6 164	(1 552)
из них исключительные права	2025 г.	325	(93)	-	(154)	43	(22)	-	-	-	-	-	171	(72)
	2024 г.	-	-	325	-	-	(93)	-	-	-	-	-	325	(93)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 005	6 144	455
в том числе:			
ПО	4 005	6 144	455

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
приобретение нематериальных активов	2024 г.	-	-	5 277	-	-	(5 277)	-	-
в том числе:									
ПО	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	5 277	-	-	(5 277)	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	5 807 009	(2 430 540)	136 221	(3 426)	-	(194 765)	-	-	-	-	-	5 939 804	(2 625 305)
	2024 г.	5 605 274	(2 269 481)	205 796	(4 061)	2 917	(163 976)	-	-	-	-	-	5 807 009	(2 430 540)
в том числе:														
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	34 338	(25 015)	14 609	-	-	(3 543)	-	-	-	-	-	48 947	(28 558)
	2024 г.	31 855	(22 371)	2 673	(190)	223	(2 867)	-	-	-	-	-	34 338	(25 015)
Транспортные средства	2025 г.	36 770	(7 219)	-	-	-	(2 720)	-	-	-	-	-	36 770	(9 939)
	2024 г.	12 645	(7 135)	26 253	(2 128)	1 035	(1 119)	-	-	-	-	-	36 770	(7 219)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	1 458 534	(1 167 470)	82 334	-	-	(69 188)	-	-	-	-	-	1 540 868	(1 236 658)
	2024 г.	1 333 585	(1 118 975)	126 613	(1 664)	1 581	(50 076)	-	-	-	-	-	1 458 534	(1 167 470)
Здания	2025 г.	261 302	(124 899)	21 159	-	-	(10 597)	-	-	-	-	-	282 461	(135 496)
	2024 г.	260 106	(115 027)	1 196	-	-	(9 872)	-	-	-	-	-	261 302	(124 899)
Сооружения	2025 г.	2 651 710	(1 093 467)	13 633	-	-	(99 486)	-	-	-	-	-	2 665 343	(1 192 953)
	2024 г.	2 624 243	(996 608)	27 467	-	-	(96 859)	-	-	-	-	-	2 651 710	(1 093 467)
Земельные участки	2025 г.	1 329 646	-	-	(3 426)	-	-	-	-	-	-	-	1 326 220	-
	2024 г.	1 329 646	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 329 646	-
Офисное оборудование	2025 г.	34 709	(12 470)	4 486	-	-	(9 231)	-	-	-	-	-	39 195	(21 701)
	2024 г.	13 194	(9 365)	21 594	(79)	78	(3 183)	-	-	-	-	-	34 709	(12 470)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	1 988 279	2 046 823	2 006 147
в том числе:			
основные средства, за исключением земельных участков	1 988 279	2 046 823	2 006 147
Неамортизируемые основные средства - всего	1 326 220	1 329 646	1 329 646
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	1 326 220	1 329 646	1 329 646
Земельные участки	1 326 220	1 329 646	1 329 646

2.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	3 314 499	3 376 469	-
в том числе:			
движимое и недвижимое имущество	3 314 499	3 376 469	-

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	**2025 г.**	**16 983**	**-**	**74 907**	**-**	**-**	**(70 419)**	**21 471**	**-**
	2024 г.	**5 869**	**-**	**73 509**	**-**	**-**	**(62 395)**	**16 983**	**-**
в том числе:									
Автомобиль бортовой КМУ Sunhunk S3005(кран-манипулятор)	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	13 009	-	-	(13 009)	-	-
Жилой дом	2025 г.	-	-	21 159	-	-	(21 159)	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельный участок	2025 г.	-	-	8 044	-	-	(8 044)	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система контроля-управления доступом (СКУД)	2025 г.	-	-	7 449	-	-	(7 449)	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты основных средств	2025 г.	16 983	-	38 255	-	-	(33 767)	21 471	-
	2024 г.	5 869	-	60 500	-	-	(49 386)	16 983	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	**2025 г.**	**236 207**	**-**	**138 846**	**-**	**(1 250)**	**(65 802)**	**308 001**	**-**
	2024 г.	**50 563**	**-**	**312 361**	**-**	**(2 522)**	**(124 195)**	**236 207**	**-**
в том числе:									
Вторая линия отгрузки на суда (береговая составляющая)	2025 г.	27 000	-	24 000	-	-	-	51 000	-
	2024 г.	-	-	27 000	-	-	-	27 000	-
Вторая линия отгрузки на суда (морская составляющая),в т.ч. подходная эстакада	2025 г.	159 401	-	37 700	-	-	-	197 101	-
	2024 г.	-	-	159 401	-	-	-	159 401	-
Прочие объекты незавершенного строительства	2025 г.	49 806	-	77 146	-	(1 250)	(65 802)	59 900	-
	2024 г.	50 563	-	125 960	-	(2 522)	(124 195)	49 806	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	**2025 г.**	**188 693**	**-**	**47 822**	**-**	**-**	**-**	**236 515**	**-**
	2024 г.	**11 621**	**-**	**196 278**	**-**	**-**	**(19 206)**	**188 693**	**-**
в том числе:									
Автоприем	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	1 196	-	-	(1 196)	-	-
Эстакада подачи зерна	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	4 529	-	9 007	-	-	(13 536)	-	-
Навес для растентовки на автомобильной площадке обеспечения деятельности ж/д22-	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	650	-	-	(650)	-	-
Локальные сети	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 334	-	2 490	-	-	(3 824)	-	-
Реконструкция причала 3,4	2025 г.	178 006	-	47 822	-	-	-	225 828	-
	2024 г.	5 758	-	172 248	-	-	-	178 006	-
Сооружение загрузки судов(модернизация)	2025 г.	10 687	-	-	-	-	-	10 687	-
	2024 г.	-	-	10 687	-	-	-	10 687	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано		
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	**2025 г.**	**9 501 493**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(65 059)**	**2 419 000**	**11 855 434**	**-**
	2024 г.	**9 465 090**	**-**	**3 139**	**-**	**-**	**-**	**33 264**	**-**	**9 501 493**	**-**
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	**2025 г.**	**9 219 434**	**-**	**-**	**-**	**-**	**x**	**-**	**-**	**9 219 434**	**-**
	2024 г.	**9 219 434**	**-**	**-**	**-**	**-**	**x**	**-**	**-**	**9 219 434**	**-**
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	2025 г.	9 219 434	-	-	-	-	x	-	-	9 219 434	-
	2024 г.	9 219 434	-	-	-	-	x	-	-	9 219 434	-
Другие виды финансовых вложений	**2025 г.**	**282 059**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(65 059)**	**2 419 000**	**2 636 000**	**-**
	2024 г.	**245 656**	**-**	**3 139**	**-**	**-**	**-**	**33 264**	**-**	**282 059**	**-**
Предоставленные займы	2025 г.	282 059	-	-	-	-	-	(65 059)	2 419 000	2 636 000	-
	2024 г.	245 656	-	3 139	-	-	-	33 264	-	282 059	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласси-фицировано		
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка				перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	**2025 г.**	**4 048 000**	**-**	**45 001**	**(1 457 000)**	**-**	**-**	**-**	**(2 419 000)**	**217 001**	**-**
	2024 г.	**2 003 139**	**-**	**2 048 000**	**(3 139)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 048 000**	**-**
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	**2025 г.**	**4 048 000**	**-**	**45 001**	**(1 457 000)**	**-**	**-**	**-**	**(2 419 000)**	**217 001**	**-**
	2024 г.	**2 003 139**	**-**	**2 048 000**	**(3 139)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 048 000**	**-**
Предоставленные займы	2025 г.	4 048 000	-	45 001	(1 457 000)	-	-	-	(2 419 000)	217 001	-
	2024 г.	2 003 139	-	2 048 000	(3 139)	-	-	-	-	4 048 000	-
Финансовых вложений - итого	**2025 г.**	**13 549 493**	**-**	**45 001**	**(1 457 000)**	**-**	**-**	**(65 059)**	**-**	**12 072 435**	**-**
	2024 г.	**11 468 229**	**-**	**2 051 139**	**(3 139)**	**-**	**-**	**33 264**	**-**	**13 549 493**	**-**

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	2025 г.	197 763	-	150 911	(164 503)	-	-	x	x	184 171	-
	2024 г.	156 018	-	261 556	(219 811)	-	-	x	x	197 763	-
в том числе:											
производственные запасы	2025 г.	197 763	-	150 911	(164 503)	-	-	x	x	184 171	-
	2024 г.	156 018	-	261 556	(219 811)	-	-	x	x	197 763	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашено	на расходы	восстановление/ использование резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**2025 г.**	**194 407**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(194 407)**	**-**	**-**
	2024 г.	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**194 407**	**194 407**	**-**
в том числе:												
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	194 407	-	-	-	-	-	-	-	(194 407)	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	194 407	194 407	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**2025 г.**	**1 681 276**	**(173)**	**3 978 369**	**-**	**-**	**(4 880 212)**	**-**	**173**	**194 407**	**973 840**	**-**
	2024 г.	**1 864 363**	**(173)**	**8 799 289**	**-**	**-**	**(8 787 969)**	**-**	**-**	**(194 407)**	**1 681 276**	**(173)**
в том числе:												
Покупатели и заказчики	2025 г.	1 116 905	-	3 336 604	-	-	(3 943 368)	-	-	-	510 141	-
	2024 г.	1 526 126	-	7 283 955	-	-	(7 693 176)	-	-	-	1 116 905	-
Авансы выданные	2025 г.	29 143	(173)	220 735	-	-	(230 660)	-	173	-	19 218	-
	2024 г.	22 743	(173)	690 261	-	-	(683 861)	-	-	-	29 143	(173)
Прочая	2025 г.	4 191	-	28 723	-	-	(27 445)	-	-	-	5 469	-
	2024 г.	3 788	-	18 350	-	-	(17 947)	-	-	-	4 191	-
Расчеты с бюджетом	2025 г.	140 702	-	281 210	-	-	(357 249)	-	-	-	64 663	-
	2024 г.	112 593	-	343 556	-	-	(315 447)	-	-	-	140 702	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	390 335	-	111 097	-	-	(321 490)	-	-	194 407	374 349	-
	2024 г.	199 113	-	463 167	-	-	(77 538)	-	-	(194 407)	390 335	-
Итого	**2025 г.**	**1 875 683**	**(173)**	**3 978 369**	**-**	**-**	**(4 880 212)**	**-**	**173**	**x**	**973 840**	**-**
	2024 г.	**1 864 363**	**(173)**	**8 799 289**	**-**	**-**	**(8 787 969)**	**-**	**-**	**x**	**1 875 683**	**(173)**

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	-	-	173	173	173	173
в том числе:						
Авансы выданные	-	-	173	173	173	173

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	перекласси-фицировано	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства - всего	**2025 г.**	**2 248 183**	**-**	**-**	**(4 660)**	**-**	**(2 160 876)**	**82 647**
	2024 г.	**4 414 282**	**-**	**-**	**(5 222)**	**-**	**(2 160 877)**	**2 248 183**
в том числе:								
Кредиты	2025 г.	2 160 876	-	-	-	-	(2 160 876)	-
	2024 г.	4 321 753	-	-	-	-	(2 160 877)	2 160 876
Займы	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	562	-	-	(562)	-	-	-
Субсидия	2025 г.	87 307	-	-	(4 660)	-	-	82 647
	2024 г.	91 967	-	-	(4 660)	-	-	87 307
Краткосрочные обязательства - всего	**2025 г.**	**2 978 722**	**3 074 264**	**734 880**	**(6 542 570)**	**-**	**2 160 876**	**2 406 172**
	2024 г.	**2 261 828**	**5 090 072**	**1 086 461**	**(7 620 516)**	**-**	**2 160 877**	**2 978 722**
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	121 995	1 478 489	-	(1 426 272)	-	-	174 212
	2024 г.	7 286	1 976 430	-	(1 861 721)	-	-	121 995
Авансы полученные	2025 г.	637 281	335 688	-	(972 969)	-	-	-
	2024 г.	827	1 856 087	-	(1 219 633)	-	-	637 281
Расчеты по налогам и взносам	2025 г.	26 171	1 257 198	-	(1 221 121)	-	-	62 248
	2024 г.	60 490	1 038 610	-	(1 072 929)	-	-	26 171
Кредиты	2025 г.	2 177 157	-	734 880	(2 905 650)	-	2 160 876	2 167 263
	2024 г.	2 180 037	-	1 076 561	(3 240 318)	-	2 160 877	2 177 157
Займы	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	215 700	9 900	(225 600)	-	-	-
Прочая	2025 г.	16 118	2 889	-	(16 558)	-	-	2 449
	2024 г.	13 188	3 245	-	(315)	-	-	16 118
Итого	**2025 г.**	**5 226 905**	**3 074 264**	**734 880**	**(6 547 230)**	**-**	**x**	**2 488 819**
	2024 г.	**6 676 110**	**5 090 072**	**1 086 461**	**(7 625 738)**	**-**	**x**	**5 226 905**

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	**2025 г.**	**21 454**	**102 137**	**(48 209)**	**-**	**75 382**
	2024 г.	**105 316**	**47 364**	**(131 226)**	**-**	**21 454**
в том числе:						
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	88 642	-	(88 642)	-	-
Оценочное обязательство по отпуску	2025 г.	21 454	51 741	(48 209)	-	24 986
	2024 г.	16 674	47 364	(42 584)	-	21 454
Оценочное обязательство по премиям	2025 г.	-	42 996	-	-	42 996
	2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочное обязательство по судебным искам и налоговым разбирательствам	2025 г.	-	7 400	-	-	7 400
	2024 г.	-	-	-	-	-

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Выданные - всего	**25 412 568**	**22 448 634**	**-**
в том числе:			
Поручительство	22 000 000	22 000 000	-
Залог имущества	3 412 568	448 634	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	409 243	471 493
Затраты на оплату труда	479 677	433 572
Отчисления на социальные нужды	136 935	125 998
Амортизация	205 636	167 421
Прочие затраты	651 474	643 844
Итого по элементам	**1 882 965**	**1 842 328**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 882 965**	**1 842 328**

9. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	14 559 160	14 007 979	10 032 101
Чистые активы	14 559 160	14 007 979	10 032 101

Генеральный директор _____Гнатко Сергей Андреевич

26 марта 2026

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Зерновой Терминальный комплекс Тамань», сокращенное название ООО «ЗТКТ» (далее Общество), образовано в 2009 году и занимается хранением и складированием зерна.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2025 год 294 человека (за 2024 год 289 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 353535, Краснодарский край, м р-н Темрюкский, с.п. Таманское, п. Волна, тер. Морской порт Тамань, д.3.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Ревизионная комиссия не создавалась.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, действующим на основании Устава. Генеральным директором Общества является Гнатко Сергей Андреевич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре – до 16,5%, в декабре до 16%, в феврале 2026 года – до 15,5%, в марте – до 15%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы, преимущественно по причине продления срока действия одного из договоров займов выданных, вследствие чего активы, отраженные по состоянию на 31.12.2024 в составе оборотных, по состоянию на 31.12.2025, были отражены в составе внеоборотных. По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 краткосрочные обязательства не превышают оборотные активы. Большая часть краткосрочных обязательств на все три балансовые даты представлена краткосрочной частью задолженности по банковскому кредиту. По состоянию на 31.12.2025 данный кредит выбран в полном объеме.

Чистая прибыль, полученная Обществом за 2025 год, уменьшилась по сравнению с чистой прибылью за 2024 год. Положительное сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год снизилось в сравнении с 2024 годом.

Снижение обусловлено неблагоприятной рыночной конъюнктурой, в т.ч. снижением объемов перевалки зерна из-за низкого урожая пшеницы сезона 24/25, падением цен на внешнем рынке и снижением объема экспорта.

Тем не менее, объемы перевалки во втором полугодии 2025 года существенно увеличились в сравнении с первым полугодием 2025 года, что привело к значительному росту финансовых показателей.

Руководство Общества считает, что с учетом ожидаемого прогноза восстановления уровня перевалки в связи с восстановлением урожайности зерна Общество сможет своевременно исполнить свои обязательства, а также продолжать быть прибыльным в обозримом будущем, в связи с чем данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – «бухгалтерская отчетность») составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 юань	11,1592	13,4272	12,5762
За 10 индийских рупий	8,6974	11,8797	10,7735

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Активы

3.1. Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, запасы, дебиторская задолженность, отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);

– актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);

– актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

3.2. Доходы и расходы от выбытия активов

Доходы и расходы от выбытия объектов капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, запасов, – отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто в отношении соответствующих видов активов, в составе прочих доходов или прочих расходов.

4. Обязательства

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, создание объектов, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включаются в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения в нематериальные активы ежегодно тестируются на предмет обесценения, а капитальные вложения в основные средства тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения, активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, а также по лицензионным соглашениям, и на созданные Обществом полезную модель и изобретение нового способа штамповки дозировочных форм для оборудования.

Материальный носитель, в котором выражен результат интеллектуальной деятельности (полезная модель) не выделяется из стоимости объекта нематериальных активов и отдельно не учитывается.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Объекты результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у Общества имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, но имеющие стоимость менее установленного лимита, учитываются Обществом за балансом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации нематериальных активов отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

7. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация по всем группам основных средств, начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; 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; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации 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.

Земельные участки не амортизируются.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства (включая капитальные вложения) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется в конце каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при наличии признаков обесценения.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация рассматривает следующие признаки:

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределённого на определённый;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

За отчетный год признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, в отношении которых существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, созданного под их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений, создается на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над суммой их оценки. Сумма резерва относится на прочие расходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется 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).

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за страхование ответственности руководства Общества, добровольное медицинское страхование работников Общества, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (материалы).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

– при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;

– по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

– если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

На сумму обесценения запасов создается резерв и относится на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи запасов определяется цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе «Запасы» (подраздел «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Списано» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Резерв под обесценение» включают изменение резерва под обесценение в результате его начисления или восстановления.

Показатели по графе «Изменения видов запасов» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Списано» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

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 резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «погашено» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «восстановление/использование резерва» в разделе «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, срочные депозиты и вклады, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 рабочих дней.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возвраты платежей;
- сумма денежных средств, перечисленных на депозит, и сумма денежных средств, поступивших с депозита.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

13. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

14. Кредиторская задолженность и иные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Информация о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, равно как и другие обязательства (по кредитам и займам полученным, по аренде, и др.) приведена в разделе «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По графе «переклассифицировано» раздела «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» табличных пояснений отражены:

- перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с приближением срока погашения обязательства;
- перевод из краткосрочных обязательств в долгосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по кредитам, займам, иным видам обязательств (в том числе перевод из одного вида обязательств в другое);
- перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные обязательства в связи с реструктуризацией задолженности организации по кредитам, займам, иным видам обязательств (в том числе перевод из одного вида обязательств в другое).

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на оплату вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по судебным искам и налоговым разбирательствам;
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В расчете оценочного обязательства по оплате вознаграждения по итогам работы за год могут участвовать бюджетные показатели или показатели актуализированного бюджета, в зависимости от того, что в бюджетном периоде было утверждено позже. Оценочное обязательство определяется на последний день каждого месяца отчетного периода.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто, за исключением одноименных видов активов и обязательств.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены:

– *в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

– *в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода»* – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

17. Доходы

Выручка от оказания услуг перевалки на экспорт признается на дату коносамента и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. Выручка от оказания прочих услуг отражается по завершении оказания услуги покупателю и предъявлению им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

19. Раскрытие учетной политики по операциям, связанным с получением государственной помощи

Бюджетные средства

Субсидии отражаются в составе целевого финансирования по мере фактического получения денежных средств.

Списание субсидий со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

– *в части сумм бюджетных средств на финансирование капитальных расходов* – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

Субсидии, полученные на финансирование капитальных расходов

Суммы субсидий на финансирование капитальных расходов, отраженные по состоянию на отчетную дату в составе доходов будущих периодов, представляются в бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Доход от субсидий, полученных на финансирование капитальных расходов, в прошлых периодах, в отчете о финансовых результатах Общества отражается по строке 2340 «Прочие доходы».

20. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Бухгалтерский баланс

- актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:
  - актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
  - актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
  - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
  - актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
  - актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты;
  - краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив;
- представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:
  - часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты,
  - обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты,

- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах

– показатели отчета представлены раздельно в части доходов и расходов от продолжающейся деятельности и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) (строка 2420);

– показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

в) Отчет об изменениях капитала

– включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

– не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Отчет о движении денежных средств

– в поступлениях по текущей деятельности отдельно выделена строка 4114 «Поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей».

д) Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

– в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;

– учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности:

- раздельное представление капитальных вложений: в нематериальные активы, основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (ФСБУ 26/2020);
- нематериальные активы, созданные организацией, амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (ФСБУ 14/2022);

– включена графа «переклассифицировано» в расшифровки наличия и движения финансовых вложений, дебиторской задолженности, обязательств.

е) Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

– раскрывается наличие и изменение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, включая информацию о долях в уставном капитале, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам.

21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

21.1. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей бухгалтерского баланса

Балансовая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности перенесена из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сравнительных данных бухгалтерского баланса на 31.12.2024 (корректировка 1).

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении курсовых разниц (корректировка 2).

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
1230	Дебиторская задолженность	1	1 875 510	(194 407)	1 681 103
1190	Прочие внеоборотные активы	1	42 041	194 407	236 448
2340	Прочие доходы	2	143 142	(64 488)	78 654
2350	Прочие расходы	2	(73 651)	64 488	(9 163)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 году и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

Корректировки в связи с изменением учетной политики Общества по отражению в бухгалтерском балансе отложенных налогов

Общество воспользовалось правом, предусмотренным п. 19 ПБУ 18/02, в части сворачивания отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по одноименным видам активов и обязательств. Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023, вследствие чего строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшены на суммы отложенных налоговых активов по курсовым разницам (корректировка 3) на соответствующие отчетные даты.

Код строки	**Наименование строки**	**Номер корректи-ровки**	**Сумма до корректи-ровки**	**Сумма корректи-ровки**	**Сумма с учетом корректи-ровки**
Корректировки показателей 2024 года					
1180	Отложенные налоговые активы	3	53 771	(26 006)	27 765
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	349 998	(26 006)	323 992
Корректировки показателей 2023 года					
1180	Отложенные налоговые активы	3	30 427	(8 590)	21 837
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	259 617	(8 590)	251 027

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены амортизируемые нематериальные активы.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении «Наличие и движение нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость. В отчетном и предыдущем годах не возникло оснований для корректировки элементов амортизации нематериальных активов.

Норма амортизации НМА – норма амортизации, которая рассчитывается исходя из первоначальной стоимости актива и срока его полезного использования, установленного приказом Общества при принятии к учёту.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов равна нулю.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

2. Основные средства

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства	3 314 499	3 376 469	3 335 793
Капитальные вложения в основные средства	565 987	441 883	68 053
в том числе: материалы, предназначенные для капитальных вложений в основные средства	2 874	2 973	-
незавершенное строительство	544 516	424 900	62 184
оборудование к установке	18 597	14 010	5 869
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	**3 880 486**	**3 818 352**	**3 403 846**

Информация о наличии и движении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости приведена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

Амортизация основных средств

К элементам амортизации основных средств относятся: способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Принятые Обществом сроки ликвидационной стоимости по группам основных средств приведены ниже.

Ликвидационная стоимость применяется к группе учета основных средств «Транспортные средства» и определяется как рыночная стоимость транспортного средства аналогичной марки или транспортного средства со схожими характеристиками с истекшим сроком СПИ, установленным в Обществе.

Ликвидационная стоимость в отношении остальных групп основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. и приведен в таблице:

Машины и оборудование	
для второй амортизационной группы	25 месяцев
для третьей амортизационной группы	37 месяцев
для четвёртой амортизационной группы	61 месяц
для пятой амортизационной группы	85 месяцев
для шестой амортизационной группы	121 месяц
для седьмой амортизационной группы	181 месяц
Сооружения	
для пятой амортизационной группы	85 месяцев
для шестой амортизационной группы	121 месяц
для седьмой амортизационной группы	181 месяц
для десятой амортизационной группы	361 месяц

Изменение элементов амортизации основных средств

В конце 2025 года Обществом были изменены сроки полезного использования отдельных основных средств, остаточный срок полезного использования которых составлял менее 25 месяцев, но при этом Общество намерено использовать эти объекты в течение более длительного периода времени. В связи с пересмотром периода эксплуатации, сроки полезного использования этих объектов были увеличены от 11 до 48 месяцев. Данные изменения не оказали существенного эффекта на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге, включают стоимость основных средств, выступающих в качестве залога по кредитным договорам Других связанных сторон. Согласно условиям договора залога отчуждение и обременение имущества в любой форме в пользу третьих лиц допускается по предварительному письменному согласию Залогодержателя.

Обесценение основных средств

По состоянию на 31.12.2025 были выявлены признаки, указывающие на возможное обесценение основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36, поэтому Обществом был проведен тест на обесценение основных средств. Необходимость в проведении теста на обесценение произошла в результате того, что в отчетном году имело место сокращение объемов оказанных услуг и выручки.

Единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), является Общество.

По состоянию на 31.12.2025 возмещаемая стоимость ЕГДС была определена как ценность использования, рассчитанная на основании модели дисконтированных денежных потоков. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

Ключевые предпосылки, применяемые для расчета ценности использования, были следующие: ставка дисконтирования, темп роста в постпрогнозном периоде, объем перевалки, тариф и уровень маржинальности.

Ставка дисконтирования, рассчитанная с помощью модели CAPM, составила 19,5% и была основана на безрисковой ставке для рублевых активов, премии за рыночный риск и бета как коэффициента системного рыночного риска.

Денежные потоки после 2030 года были экстраполированы с использованием темпа роста, равного 4% годовых.

Объем перевалки был оценен на основании рыночных прогнозов и прогнозов руководства. Тарифы на перевалку были определены на основании исторических цен на перевалку в долларах США, пересчитанных в рубли по форвардному курсу доллара США к рублю.

Уровень маржинальности был определен на основании исторических показателей за последние 3 года.

Для целей тестирования на обесценение балансовая стоимость ЕГДС была сопоставлена с возмещаемой стоимостью соответствующего ЕГДС. По состоянию на 31.12.2025 возмещаемая стоимость ЕГДС превысила балансовую стоимость на 3 853 911 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Балансовая стоимость финансовых вложений равна ее первоначальной стоимости. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении «Наличие и движение финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений, включенных в строку 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вложения в уставные капиталы организаций-связанных сторон			
Зависимые общества	9 219 434	9 219 434	9 219 434
Итого вложения в уставные капиталы организаций	**9 219 434**	**9 219 434**	**9 219 434**

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023, займы, выданные не связанным сторонам, отсутствуют.

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Лицензии на программное обеспечение	-	-	1 237
Авансы под строительство	270 355	236 448	23 106
Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)	**270 355**	**236 448**	**24 343**

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 признаков обесценения запасов не выявлено, резерв не создавался.

6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
По процентам по выданным займам	372 102	584 542	198 877
По иным основаниям	2 247	200	236
Итого расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**374 349**	**584 742**	**199 113**

Информация о расчетах со связанными сторонами раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Информация о стоимости финансовых вложений, включенных в строку 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражена в примечании «Связанные стороны» в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	-	40	38
Средства на расчетных счетах	16	10	22 151
Итого денежные средства	**16**	**50**	**22 189**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 30 (тридцати) рабочих дней)	640	51 513	92 505
Итого денежные эквиваленты	**640**	**51 513**	**92 505**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**656**	**51 563**	**114 694**

9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из денежных и имущественных вкладов участников, и по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 его номинальная стоимость составляет 1 416 813 тыс. руб.

10. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Кредиты полученные

Информация по раскрытию кредитов полученных приведена в табличном пояснении «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году Банк 1 предоставил Обществу денежные средства в российских рублях в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 9 183 725 тыс. руб. на осуществление финансовых вложений. За пользование кредитом Общество уплачивает проценты по ставке, определяемой как: ключевая ставка Банка России плюс 1,98% годовых. Сумма задолженности по основному долгу составляет на 31.12.2025 – 2 160 877 тыс. руб., на 31.12.2024 – 4 321 752 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 482 630 тыс. руб. Дата погашения кредита согласно условиям договора 14.12.2026.

Согласно условиям кредитного договора Общество должно выполнять определенные ограничительные условия (далее – ковенанты). Ковенанты носят как финансовый, так и нефинансовый характер. Финансовые ковенанты тестируются на ежеквартальной основе. Нефинансовые ковенанты тестируются на ежеквартальной основе, а также по мере возникновения событий, которые служат основой соблюдения нефинансовых ковенантов.

Согласно условиям договоров кредитов общая сумма обязательств Общества, по которым должны выполняться определенные ограничительные условия (ковенанты), по состоянию на 31.12.2025 составила 2 160 877 тыс. руб. (из них краткосрочные на сумму 2 160 877 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2024 составила 4 321 753 тыс. руб. (из них краткосрочные на сумму 2 160 877 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2023 – 6 501 790 тыс. руб. (из них краткосрочные на сумму 2 160 877 тыс. руб.).

Финансовые требования включают, в том числе:

– соотношение чистого долга к показателю EBITDA Общества на конец каждого отчетного периода (календарный квартал);

– соотношение EBIT Общества к уплаченным процентам на конец каждого отчетного периода (календарный квартал).

Финансовые требования рассчитываются Обществом в соответствии с условиями и определениями, указанными в соответствующих кредитных соглашениях, расчет которых может отличаться от соглашения к соглашению.

Общество осуществляет упреждающий мониторинг выполнения ковенантов и осуществляет все необходимые мероприятия для их выполнения, в том числе информирует Банк 1 о потенциальном нарушении и проводит своевременные переговоры о пересмотре уровня ковенантов или получении исключений в отношении нарушения ковенантов от кредиторов.

В течение отчетного периода и по состоянию на 31.12.2025 Банк 1 изменил действие некоторых ковенантов в соответствии с условиями договоров. Измененные и остальные ковенанты, предусмотренные кредитными договорами, не были нарушены Обществом или по ним были получены надлежащие вейверы до отчетной даты.

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	9 750 000	9 750 000	9 750 000

Средства открытых кредитных линий, не использованных Обществом, отсутствуют.

Займы полученные

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в примечании «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения, выданные по кредитам и займам полученным, отсутствуют.

11. Раскрытие существенной информации о государственной помощи

Субсидии

До 2020 года включительно, Общество получало субсидию на компенсацию части затрат на уплату процентов по кредитным договорам, заключенным на реализацию инвестиционных проектов и отобранных Министерством сельского хозяйства РФ (Уполномоченный орган) до 31.12.2016 включительно. Выделение субсидий обусловлено реализацией Обществом на территории Краснодарского края инвестиционного проекта «Строительство зернового терминального комплекса в Тамани», одобренного Администрацией в соответствии с Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.02.2012 № 211 и Распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 30.06.2016.

Значения результата предоставления субсидии, установленные Уполномоченными органами, Обществом были достигнуты.

Объекты основных средств, построенные в рамках инвестиционного проекта, были введены в эксплуатацию в 2012-2015 гг.

Проценты, причитавшиеся к оплате кредитору, связаны с приобретением и строительством объектов основных средств и включались в стоимость инвестиционного актива.

Суммы бюджетных средств, полученных на компенсацию части затрат на уплату этих процентов, списывались со счета учета целевого финансирования на систематической основе – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации.

Целевое финансирование учтено в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов» и списывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

Величина субсидии на финансирование капитальных затрат, отраженной в составе доходов будущих периодов, в бухгалтерском балансе включена в строку 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме: 82 647 тыс. руб. – на 31.12.2025, 87 307 тыс. руб. – на 31.12.2024, 91 967 тыс. руб. – на 31.12.2023.

12. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включается в одноименную строку 1520 бухгалтерского баланса.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о расчетах со связанными сторонами раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Краткосрочные оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах включена в строку 1540 бухгалтерского баланса и приведена в табличном пояснении «Оценочное обязательство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных краткосрочных оценочных обязательств – 102 137 тыс. руб. (2024 год – 47 364 тыс. руб.). Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину краткосрочных оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

14. Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Услуги перевалки на экспорт	3 302 649	7 259 788
Прочие услуги	19 280	20 086
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**3 321 929**	**7 279 874**

15. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Услуги перевалки зерна на экспорт

Наименование	2025	2024
Амортизация ОС производственного назначения	143 025	136 626
Аренда зданий, сооружений производственного назначения (сервитут)	71 151	77 433
Запчасти и материалы для ремонта производственных ОС	12 352	42 662
Зарплата производственных работников	313 512	298 507
Прочие производственные материалы	34 314	62 851
Страховые взносы производственных работников	94 247	89 710
Услуги по ремонту производственных ОС	167 346	144 778
Электроэнергия нерегулируемая – мощность	53 466	53 372
Электроэнергия регулируемая	18 079	25 252
Услуги по контролю, профосмотру и ТО производственных ОС	3 451	57 866
Расходные материалы для производственных ОС	9 105	48 838
Прочие расходы	18 031	30 020
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	**938 079**	**1 067 915**

16. Управленческие расходы

Наименование	2025	2024
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	62 611	30 795
Бензин	3 206	3 122
ДМС общехозяйственного персонала	8 051	9 431
Зарплата административных работников	166 165	133 649
Консультационные услуги	370 620	360 515
Налог на имущество учитываемый в НУ	36 825	38 068
Оформление разрешительных документов по видам деятельности	983	4 378
Плата за водопользование	9 742	8 152
Программное обеспечение	3 395	4 793
Прочие противопожарные мероприятия	220	2 054

Наименование	2025	2024
Страховые взносы административных работников	42 688	36 289
Услуги дежурного автомобиля	2 870	4 493
Услуги по охране территории	49 445	38 907
Услуги по перевозке работников	33 224	27 836
Услуги пожарной части	9 626	6 600
Услуги экологического контроля	1 996	2 432
Расходы на сервисную поддержку, обслуживание и ремонт ИТ инфраструктуры	79 904	20 117
Прочие расходы	63 315	42 782
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	**944 886**	**774 413**

17. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	10 816	38 211
Проценты по займам выданным	67 941	362 843
Итого проценты к получению (строка 2320 отчета о финансовых результатах)	**78 757**	**401 054**

18. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	734 880	1 076 561
Проценты по займам полученным	-	9 914
Итого проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	**734 880**	**1 086 475**

19. Прочие доходы и расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	(10 712)	712	-
Убыток от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	(1 250)	-	(2 522)
Продажа иных активов	-	(670)	-	(193)
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	9 723	-	12 854	-
Доходы в виде компенсации за неисполнение договорных объемов	7 427	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	471	(121)	1 636	-
Оприходование запасов, полученных от выбытия и ремонта основных средств	1 434	-	1 870	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	(113 484)	56 664	-
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(110 018)	56 086	-
– подлежащих оплате в рублях	-	(3 466)	578	-

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Субсидии	4 660	-	4 660	-
Иные операции	722	(16 002)	258	(6 448)
Итого прочие доходы/расходы (строки 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах)	24 437	(142 239)	78 654	**(9 163)**

20. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Наименование	2025	2024
НДС по оказанным услугам, в том числе:	562	770
по ставке НДС – 20%	562	770
НДС по приобретенным ценностям	211 824	280 207
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	211 824	280 207

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость Общество признает выручку от продажи в отношении услуг по перевалке грузов – на дату коносамента, в отношении иных видов услуг – на дату фактического оказания услуг.

В отчетном периоде применялись ставки НДС 0% и 20%. Ставка 0% применялась в отношении операций по перевалке грузов на экспорт из Российской Федерации. Объем услуг, облагаемых по ставке 20%, был несущественным.

В отчетном периоде, осуществлялись следующие операции, не облагаемые НДС (освобожденные от уплаты НДС): выдача займов и услуги по швартовке.

Налог на прибыль организаций

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		166 260		964 323
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	84 194	21 049	18 627	3 725
Итого ПНР	**84 194**	**21 049**	**18 627**	**3 725**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	268	67	267	53
По оценочным обязательствам	24 468	6 117	9 399	1 880
По иным основаниям	143 652	35 913	66 615	13 323
в том числе:				
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	*137 812*	*34 453*	*60 805*	*12 161*
Расходы будущих периодов	*5 840*	*1 460*	*5 810*	*1 162*
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(52)	(13)	-	-

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочным обязательствам	(20 940)	(5 235)	(4 620)	(924)
По иным основаниям	(9 808)	(2 452)	(8 712)	(1 742)
в том числе:				
Доходы будущих периодов	*(4 660)*	*(1 165)*	*(4 660)*	*(932)*
Расходы будущих периодов	*(5 148)*	*(1 287)*	*(4 052)*	*(810)*
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**137 588**	**34 397**	**62 949**	**12 590**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(35 904)	(8 976)	(42 104)	(8 421)
По иным основаниям	(28 516)	(7 129)	(116 892)	(23 378)
в том числе:				
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	*(27 792)*	*(6 948)*	*(116 892)*	*(23 378)*
Нематериальные активы	*(724)*	*(181)*	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	55 116	13 779	57 080	11 416
По иным основаниям	60	15	*10*	*2*
в том числе:				
По себестоимости запасов	60	15	*10*	*2*
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(9 244)**	**(2 311)**	**(101 906)**	**(20 381)**
Налогооблагаемая прибыль		877 577		4 801 285
Текущий налог на прибыль организаций		**219 394**		**960 257**

Применяемые ставки по налогу на прибыль организаций

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль организаций: 25% – в 2025 году, 20% – в 2024 году.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2025	2024
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	27 765	30 427
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	280 155	15 256
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(245 757)	(2 666)
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	10 754
Изменение отложенных налоговых активов в результате сворачивания одноименных видов активов и обязательств	(34 507)	(26 006)
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**27 656**	**27 765**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	323 992	259 617

Наименование	2025	2024
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	16 105	31 799
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(13 794)	(11 418)
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	70 000
Изменение отложенных налоговых обязательств в результате сворачивания одноименных видов активов и обязательств	(34 507)	(26 006)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**291 796**	**323 992**

21. Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2025	2024
Сумма инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль	73 449	181 556
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**73 449**	**181 556**

22. Связанные стороны

Основное общество

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год на основании п.16 ПБУ 11/2008 года.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год на основании п.16 ПБУ 11/2008 года.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся конечное контролирующее общество, промежуточные общества в цепочке контроля, дочерние и зависимые общества, а также дочерние и зависимые общества конечного контролирующего общества.

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год на основании п.16 ПБУ 11/2008 года.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Услуги перевалки на экспорт	3 302 649
Доходы в виде компенсации за неисполнение договорных объемов	7 427
Право пользования по договорам аренды, сервитута	483
Итого	**3 310 559**
За 2024 год	
Услуги перевалки на экспорт	4 904 778
Итого	**4 904 778**

Оказание услуг связанным сторонам в 2025 и 2024 гг. осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2025 год	
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	70 615
Оказание услуг	443 438
Агентские услуги	7 205
Итого	**521 258**
За 2024 год	
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	76 440
Оказание услуг	357 779
Итого	**434 219**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Промежуточные общества в цепочке контроля	Конечное контролирующее общество	Другие связанные стороны
На 31.12.2025			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	151 736	220 366	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	483 981
Авансы выданные	-	-	3 678

Наименование	Промежуточные общества в цепочке контроля	Конечное контролирующее общество	Другие связанные стороны
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**151 736**	**220 366**	**487 659**
Долгосрочные займы выданные	-	2 636 000	-
Краткосрочные займы выданные	217 001	-	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**217 001**	**2 636 000**	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	80 164
Итого кредиторская задолженность	-	-	**80 164**
На 31.12.2024			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	194 407	390 135	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1 116 596
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**194 407**	**390 135**	**1 116 596**
Долгосрочные займы выданные	**282 059**	-	-
Краткосрочные займы выданные	-	**4 048 000**	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**282 059**	**4 048 000**	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	75 862
Авансы полученные	-	-	53 888
Итого кредиторская задолженность	-	-	**129 750**
На 31.12.2023			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	160 699	38 178	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	1 315 455
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**160 699**	**38 178**	**1 315 455**
Долгосрочные займы выданные	245 656	-	-
Краткосрочные займы выданные	3 139	2 000 000	-
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**248 795**	**2 000 000**	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	347
Итого кредиторская задолженность	-	-	**347**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Конечное контролирующее общество	Другие связанные стороны
За 2025 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления в том числе:		**-**	**-**	**3 842 894**
Поступления от продажи услуг	4111	-	-	3 835 467
Компенсация за неисполнение договорных объемов	4111	-	-	7 427
Платежи в том числе:		**-**	**-**	**(537 490)**
Поставщикам за материалы, работы, услуги	4121	-	-	(537 490)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		**-**	**1 692 421**	**-**
Возврат предоставленных займов	4213	-	1 457 000	-
Оплата процентов по займам выданным	4214	-	235 421	-
Платежи в том числе:		**-**	**(45 001)**	**-**
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(45 001)	-
За 2024 год				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Поступления в том числе:		**-**	**-**	**5 157 535**
Поступления от продажи услуг	4111	-	-	5 157 535
Платежи в том числе:		**(9 976)**	**-**	**(371 253)**
Поставщикам за материалы, работы, услуги	4121	-	-	(371 253)
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	(9 976)	-	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Платежи в том числе:		**-**	**(2 048 000)**	**-**
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(2 048 000)	-
Денежные потоки от финансовой деятельности				
Поступления в том числе:		**215 700**	**-**	**-**
Получение займов от связанных сторон	4311	215 700	-	-
Платежи в том числе:		**(216 200)**	**-**	**-**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	(216 200)	-	-

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация по займам, предоставленным связанным сторонам, приведена в таблице ниже:

Связанная сторона	Сроки погашения	Процентная ставка, %	Остаток задолженности по договору
На 31.12.2025			
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 1	31.12.2026	1%	214 263
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 2	31.12.2026	1%	2 738
Конечное контролирующее общество	31.12.2027	2,1%	2 636 000
На 31.12.2024			
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 1	31.01.2026	1%	278 500
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 2	31.01.2026	1%	3 559
Конечное контролирующее общество	31.12.2025	КС Банка России * 0,75 годовых	4 048 000
На 31.12.2023			
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 1	31.01.2025	6%	245 656
Промежуточные общества в цепочке контроля – Договор 2	01.12.2024	6%	3 139
Конечное контролирующее общество	31.12.2024	КС Банка России * 0,75 годовых	2 000 000

Дивиденды

Общество не выплачивало дивиденды в 2023-2025 гг.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

– генеральный директор;

– финансовый директор.

В течение 2024 и 2025 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	39 289	21 748
ИТОГО	**39 289**	**21 748**

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности и прочее) в 2025-2024 году отсутствовали.

Иная информация о связанных сторонах – обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2025 предоставлено поручительство банку в отношении кредитов, полученных Другими связанными сторонами.

Общая сумма выданных поручительств на 31.12.2025 и 31.12.2024, составляет 22 000 000 тыс. руб. Поручительства выданные на 31.12.2023 отсутствуют.

Бенефициарами являются прочие контрагенты. Поручительства прекращаются через три года с даты закрытия кредитных линий связанных сторон (31.12.2033), либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Вероятность неисполнения должником обязательств по данным поручительствам низкая.

Руководство полагает, что вероятность наступления событий, в результате которых Обществу будут предъявлены требования кредиторов по данным обеспечениям, является незначительной.

В отношении кредитов, полученных другими связанными сторонами, включая конечное контролирующее общество, по договорам залога и ипотеки находится в залоге у Банка 2 имущество Общества на сумму 3 412 568 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 (по договорам залога на сумму 448 634 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024)

Договоры залога прекращаются через три года с даты закрытия кредитных линий связанных сторон (31.12.2033), либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Согласно условиям договора залога, отчуждение и обременение имущества в любой форме в пользу третьих лиц, допускается по предварительному письменному согласию Залогодержателя.

23. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет наиболее оптимальные для него с налоговой точки зрения интерпретации законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

В 2024-2025 годах компания не осуществляла сделок, попадающих под критерии трансфертного ценообразования согласно определению законодательства.

24. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении «Обеспечения обязательств».

Обеспечения выданные

Информация об обеспечениях выданных в пользу связанных сторон раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. полученные обеспечения отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЗТК «Зерновой Терминальный комплекс Тамань» Гнатко Сергей Андреевич

26 марта 2026 года