

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Охотский торговый порт»**

I. Общие сведения

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Охотский торговый порт» (ООО «ОТП»)
ИНН	2715006050
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1.1. Основной вид деятельности и общая информация об Организации

Адрес юридического лица: 682480, Хабаровский край, Охотский район, Охотск рп, Заводская ул, дом № 1А, литера 3, помещение 4

Фактический адрес: 682480, Хабаровский край, Охотский район, Охотск рп, Заводская ул, дом № 1А, литера 3, помещение 4. Дата государственной регистрации: 22.11.2018г.

Уставный капитал Общества составляет: 10 тыс. руб. (в течении 2023-2025 гг. размер уставного капитала не менялся). Участником Общества на 31.12.2024 года является юридическое лицо Акционерное общество «Порт ДВ», владеющий долей в размере 100 процент величины уставного капитала Общества.

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

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

Аналогичные виды деятельности Общество осуществляло и в 2024 г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

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

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

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
Л032-00112-25/00488691 (МР-4-002922)	Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Дальневосточному федеральному округу	Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	с 10.05.2018 (бессрочно)

1.3. Бенефициарный владелец

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

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

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

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

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

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

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

1.6. Информация об исполнительных органах Организации.

Единоличным исполнительным органом является директор.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025г. руководителем Общества является директор Халиуллин Марат Фаритович (ИНН 253906526282).

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 18 марта 2026 г. (Запись в ЕГРЮЛ 24.03.2026г.) является директор Терешенко Илья Владимирович (ИНН: 272509589304).

1.7. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 30,5 человек. Численность на отчетную дату составила 30 человек, на 31.12.2024 - 25 чел. Среднегодовая численность за 2024г. – 29,9 человек.

ООО «ОТП» является резидентом ТОР:

Согласно Постановлению Правительства РФ от 19.04.2017 г. № 464, для реализации инвестиционного проекта ООО «ОТП» по глубокой модернизации действующего порта в рабочем поселке Охотск, в границы ТОР «Николаевск» включены земельные участки, на которых располагается территория порта. Согласно Постановлению Правительства РФ от 28.06.2023 г. № 1045 ТОР «Николаевск» включен в единый ТОР «Хабаровск».

24.10.2022 между АО «КРДВ» и ООО «ОТП» заключено соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-739, на основании чего ООО «ОТП» с 24.10.2022 г. включен в реестр резидентов ТОР «Николаевск». По соглашению с АО «КРДВ» объем капитальных вложений составит 52,96 млн. рублей, всего же запланированный объем инвестиций в рамках бизнес-плана – 79,64 млн. руб. Количество новых рабочих мест, которые будут созданы в рамках проекта – 14. Завершение модернизации запланировано на 2032 год.

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

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

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

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

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

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

2.1 Информация об изменении учетной политики

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

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

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

Детализация собственных основных средств до 2025 года включала группировку: машины и оборудование (строка 11501); транспортные средства (строка 11502); здания и сооружения (строка 11503); производственный и хозяйственный инвентарь (строка 11507). С 2025 года указанные основные средства включены в группировку «Собственные основные средства» (строка 11501). В связи с этим с 2025 года также изменены коды детализирующих строк и наименование (подробно в таблице «Бухгалтерский баланс до и после корректировки» ниже);

- в состав строки «Основные средства» с 2025 года отражены «Авансы, в связи с приобретением основных средств» (строка 11507), ранее эти данные отражались в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

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

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

Бухгалтерский баланс (до и после корректировки):

Строка	Код		на 31 декабря 2024г.			на 31 декабря 2023г.		
	до коррек-тировки	после кор-ректи-ровки	до коррек-тировки	после кор-ректи-ровки	величина корректи-ровки	до коррек-тировки	после кор-ректи-ровки	величина корректи-ровки
Основные средства	1150		227 322	231 322	4 000	250 370	253 120	2 750
в том числе:								
Собственные основные сред-ства, в т.ч.		11501		101 081	101 081		61 278	61 278
Машины и обо-рудование	11501		17 320		(17 320)	6 633		(6 633)
Транспортные средства	11502		48 107		(48 107)	14 869		(14 869)
Здания и со-оружения	11503		34 635		(34 635)	39 776		(39 776)
Офисное обо-рудование	11504							
Производ-ственный и хо-зяйственный инвентарь	11507		1 019		(1 019)			
Право пользо-вания активом	11505	11503	122 062	122 062	0	148 852	148 852	0
Незавершен-ные капиталь-ные вложения	11506	11505	4 179	4 179	0	40 240	40 240	0
Авансы в связи с приобрете-нием основных средств	11902	11506		4 000	4 000		2 750	2 750
Прочие вне-оборотные ак-тивы	1190		5 233	1 233	(4 000)	3 467	717	(2 750)
в том числе:								
Авансы в связи с приобрете-нием внеобо-ротных активов	11902	11507	4 000		(4 000)	2 750		(2 750)

Отчет о финансовых результатах (до и после корректировки):

Строка	Код		на 31 декабря 2024г.		
	до корректи-ровки	после коррек-тировки	до корректи-ровки	после коррек-тировки	величина корректи-ровки
Прочие доходы	2340	2340	7 070	7 070	0
Доходы, связанные с выбытием предмета аренды	23404		7 045		(7 045)
Прочие доходы	23406		25		(25)
Прочие расходы	2350	2350	(63 741)	(63 741)	0
Услуги банка	23501		(111)		111
Расходы по сомнительным дол-гам	23503		(60 949)		60 949
Прочие расходы	23505		(1 855)		1 855
Налог на имущество (ТОР)	23506		(826)		826

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 27.12.2024г.

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

В 2024-2025 году ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности осуществляется привлеченной специализированной компанией АО «Порт ДВ» на основании Договора оказания услуг №АО (09-2-001) / № ОТП (09-1-380) от 19.08.2022г.

Согласно договору АО «Порт ДВ» оказывает комплекс услуг, включающий в себя бухгалтерское, финансово-экономическое, кадровое, материально-техническое сопровождение деятельности Заказчика, а также услуги по организации производственных процессов и техническому развитию.

Услуги осуществляются уполномоченными лицами на основании доверенностей. Сумма договора составляет 3 282 тыс. руб. в месяц, в том числе НДС 20%.

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

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

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

2.3 Основные средства, капитальные вложения, права пользования активами

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

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

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

Детализированные данные об основных средствах по группам раскрываются обособленно в пункте 3.1. Пояснений, в таблице «Наличие и движение основных средств».

Активы стоимостью, превышающей 100 000руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

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

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

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

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

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

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Права пользования активами (ППА)

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

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

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

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

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

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

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

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

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

В оценку арендного обязательства подлежат включению:

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

Переменные платежи, не включаемые в расчет обязательства по аренде:

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

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

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

2.4 Запасы

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

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

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

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

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

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

- если по состоянию на 31 декабря рыночная цена снизилась, или материалы морально устарели, или потеряли свои первоначальные качества, либо срок «без движения» 732 дня
- выявлено моральное устаревание запасов.

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

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

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

При расчете резерва принимается во внимание:

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

Резерв создается в сумме превышения рыночной над балансовой стоимостью материалов.

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

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

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

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

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

2.5 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая представляет собой суммы затрат, осуществленных Обществом в целях приобретения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость отражаются на отчетную дату по их первоначальной стоимости.

При выбытии активов, признанных в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость их стоимость оценивается исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Объекты финансовых вложений ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения. В случае наличия таких признаков в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение финансовых вложений который представляет разницу между расчетной стоимостью объекта и его учетной стоимостью.

2.6 Дебиторская задолженность

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

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7 Оценочные значения и оценочные обязательства

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

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

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

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

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

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

2.8. Заемные средства

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати 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 двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.9 Доходы

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

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

2.10 Расходы

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

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

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

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

В составе прочих расходов признаются:

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

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

2.11 Налог на прибыль

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

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

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

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

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

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

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

III. Расшифровка существенных статей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

Основные средства и незавершенные капитальные вложения отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по балансовой стоимости (за вычетом амортизации).

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

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

[illegible]

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

Вид изменения	За 2025 г.	За 2024г.
Изменение фактической стоимости ИПА	(9 911)	(26 770)
Изменение обязательства по аренде	451	(27 737)

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год составили 19823 тыс. рублей, за 2024г. – 18 068 тыс. руб. (отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах).

Обязательство по аренде оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

3.2. Незавершенные капитальные вложения

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

Наименование показателя	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
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	2 604	-	497	-	(249)	(917)	1 936	-
	За 2024 г.	38 733	-	57 857	-	(2 232)	(91 754)	2 604	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 575	-	13 094	-	-	(13 021)	1 647	-
	За 2024 г.	1 507	-	16 355	-	(923)	(15 364)	1 575	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 3. Иное использование объектов основных средств

Иное использование объектов основных средств отсутствует.

3.4. Финансовые вложения

Ученные в составе финансовых вложений займы (в составе строк 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса, тыс. руб.):

Наименование показателя	Пе-риод	первона-чальная стоимость	накоплен-ная кор-ректи-ровка	посту-пило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обеспечение	пере-класси-фициро-вано	первона-чальная стоимость	накоплен-ная кор-ректи-ровка
					первона-чальная сто-имость	накоплен-ная кор-ректи-ровка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	115 097	-	203 500	(318 180)	-	-	-	-	417	-
	За 2024 г.	24 277	-	100 000	(9 180)	-	-	-	-	115 097	-
в том числе:											
Займы выданные	За 2025 г.	115 097	-	203 500	(318 180)	-	-	-	-	417	-
	За 2024 г.	24 277	-	100 000	(9 180)	-	-	-	-	115 097	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	300 000	(20 693)	-	-	-	-	279 307	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы выданные	За 2025 г.	-	-	300 000	(20 693)	-	-	-	-	279 307	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	115 097	-	503 500	(338 873)	-	-	-	-	279 724	-
	За 2024 г.	24 277	-	100 000	(9 180)	-	-	-	-	115 097	-

Сроки возврата займов и суммы процентов приведен в таблице ниже:

№ п / п	Наименование заёмщика	Дата и номер договора займа	Сумма займа на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма займа на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма процен-тов по займу на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма процен-тов по займу на 31.12.2024, тыс. руб.	Процентная ставка по договору займа	Дата погашения займа
1	ООО «Валенторский медный завод»	№(07-2)/ОТП(07-2-008) от 10.12.2024г.	-	100 000	-	1 194	Размер действующей ключевой ставки Банка Рос-сии+1%	1 год с даты зачисления суммы займа по заявке на расчетный счет Заемщика
2	ООО «КТП» (связанная сторона)	№(07-2-005)/КТП(07-1-002) от 25.06.2020г.	-	14 500	9 759	9267	10% годовых, с 01.01.2022г. — 8,5% годовых	31.12.2028
3	ООО «Терминал Совгавань»	№ 5-06/1/25/ОТП (07-2-010) от 11.08.2025г.	279 307	-	15 623	-	Размер действующей ключевой ставки Банка Рос-сии+1%	1 год с даты зачисления суммы займа по заявке на расчетный счет Заемщика

3.5. Запасы

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	21 981	-	156 891	(155 232)	-	-	X	X	23 640	-
	За 2024 г.	17 759	-	143 439	(139 217)	-	-	X	X	21 981	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	21 831	-	9 691	(8 032)	-	-	-	-	23 490	-
	За 2024 г.	17 759	-	14 745	(10 673)	-	-	-	-	21 831	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	150	-	41	(41)	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	191	(41)	-	-	-	-	150	-
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	147 159	(147 159)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	128 503	(128 503)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, в течение 2025 г. данный резерв не создавался в связи с тем, что все запасы являются ликвидными, сроки годности запасов не просрочены, первоначальные качества запасов не утрачены, моральное устаревание запасов отсутствует, рыночная стоимость запасов в связи с ростом уровня инфляции и курса валют увеличилась. В 2023 и 2024 году данный резерв также не создавался.

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

Налог на добавленную стоимость относящийся к приобретенным ценностям и подлежащий вычету (строка 1220) на 31.12.2025г. составляет 3 254тыс. руб., 31.12.2024 – 3 467 тыс. руб.

В течение отчетного года запасы в залог не передавались.

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

3.6. Дебиторская задолженность

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

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

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражены проценты по займам выданным.

Задолженность заемщиков Общества по процентам сроком погашения менее 12 месяцев на 31.12.2025 составила 15 626 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 тыс. руб.

Согласно дополнительному соглашению от 03.03.2025 к договору займа № ОТП (07-2-005)/КТП (07-1-004) от 19.03.2021, выданному ООО «КТП» (связанная сторона), начисленные проценты за весь период пользования заемными средствами уплачиваются в срок до 31.12.2028. Начисленные

проценты на 31.12.2025 составили 9 759 тыс. руб., отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». Начисленные проценты на 31.12.2024 - 9 267 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 7 458тыс. руб. отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность». Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности на отчетные даты у Общества не имеется. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности, признаваемой по критериям, указанным в Учетной политике.

Наличие и движение дебиторской задолженности (отражена по строкам 1190 и 1230 бухгалтерского баланса) (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.			492					9 267	9 759	
	За 2024 г.										
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
авансы выданные	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
проценты по выданным займам	За 2025 г.			492					9 267	9 759	
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	115 374	(83 249)	17 823		(87 594)		(81 809)	(9 267)	36 336	(1 440)
	За 2024 г.	51 433	(22 300)	65 969		(2 028)		(60 949)		115 374	(83 249)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	87 446	(81 656)	30		(82 217)		(81 656)		5 259	
	За 2024 г.	26 950	(20 707)	60 681		(185)		(60 949)		87 446	(81 656)
авансы выданные	За 2025 г.	298		32		(235)				95	
	За 2024 г.	603		256		(561)				298	
налоги и сборы	За 2025 г.	13 532		2 138		(3 149)				12 521	
	За 2024 г.	14 083				(551)				13 532	
прочие	За 2025 г.	14 098	(1 593)	15 623		(1 993)		(153)	(9 267)	18 461	(1 440)
	За 2024 г.	9 797	(1 593)	5 032		(731)				14 098	(1 593)
Итого	За 2025 г.	115 374	(83 249)	18 315		(87 594)		(81 809)	X	46 095	(1 440)
	За 2024 г.	51 433	(22 300)	65 969		(2 028)		(60 949)	X	115 374	(83 249)

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на расчетном счете	6 162	529
Денежные эквиваленты	745 000	556 800
Переводы в пути	-	-
Итого, строка 1250	751 162	557 329

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

3.8. Расходы будущих периодов

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

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

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, со сроком списания до 12 месяцев, к которым относятся:

- обслуживание и сопровождение программного обеспечения;
- страховые полисы на транспортные средства.

На 31.12.2025г. показатель по строке 1260 составил – 471 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 907 тыс. руб.

3.9. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 371	(2 838)	-	7 527	-	-	119 060
	За 2024 г.	145 599	40 673	-	(71 901)	-	-	114 371
в том числе: кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	За 2025 г.	114 371	(2 838)	-	7 527	-	-	119 060
	За 2024 г.	145 599	40 673	-	(71 901)	-	-	114 371
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 772	250 155	14 576	(33 240)	-	-	289 263
	За 2024 г.	463 090	26 103	-	(431 421)	-	-	57 772
в том числе:								

расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 360	246	(4 130)			476
	За 2024 г.	649	4 200	(489)			4 360
Расчеты по оплате труда	За 2025 г.	980	295	(281)			994
	За 2024 г.	678	345	(43)			980
авансы полученные	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	29 320	3 124	(7 616)			24 828
	За 2024 г.	39 276	62	(10 018)			29 320
кредиты	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
займы полученные	За 2025г.		230 607	(1 300)			229 307
	За 2024г.						
проценты по займам полученным	За 2025г.			14 576			14 576
	За 2024г.						
прочая	За 2025 г.	62	3	(14)			51
	За 2024 г.	47	1 604	(1 589)			62
дивиденды	За 2025 г.						
	За 2024 г.	400 000		(400 000)			
расчеты по аренде	За 2025 г.	3 158	226	(7)			3 377
	За 2024 г.	6 039		(2 881)			3 158
обязательство по аренде	За 2025 г.	19 892	15 654	(19 892)			15 654
	За 2024 г.	16 401	19 892	(16 401)			19 892
Итого	За 2025 г.	172 143	247 317	14 576 (25 713)		X	408 323
	За 2024 г.	608 689	66 776	(503 322)		X	172 143

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

В составе обязательств отражены также арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной или краткосрочной задолженности в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев или до 12 месяцев после отчетной даты включительно). Долгосрочные арендные обязательства отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, краткосрочные – в составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

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

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2025 год 19 823 тыс. руб., за 2024 год – 18 068 тыс. руб.

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

3.10. Заемные средства

В течение отчетного периода Обществом использовались заемные средства. Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражены по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

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

Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражены в зависимости от сроков погашения по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства».

Задолженность Общества по полученным займам на 31.12.2025 составила 229 307 тыс. руб., на 31.12.2024 отсутствует

Задолженность Общества по процентам за пользование заемными средствами (строка 1510) на 31.12.2025 г. составила 14 576 тыс. руб., на 31.12.2024г. отсутствует:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление		Погашение	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты		
Заемные средства (строка 1510)	за 2025 г.	-	230 607	14 576	(1 300)	243 883
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

Срок возврата займа приведен в таблице ниже:

№ п/п	Наименование займодавца	Дата и номер договора займа	Сумма займа на 31.12.2025, тыс. руб.	Сумма процентов по займу на 31.12.2025, тыс. руб.	Процентная ставка по договору займа	Дата погашения займа
1	АО «Вир Бонус Капитал»	№01/08/ОТП (07-1-11) от 15.08.2025г.	229 307	14 576	Ключевая ставка Банка России +0,5%	31.12.2026
	ИТОГО		229 307	14 576		

3.11. Оценочные обязательства и изменения оценочных значений

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

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

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв на отпуск, остаток резерва на 31.12.2025 г. составил 4 949 тыс. руб., на 31.12.2024 г. остаток составил 4 613 тыс. руб. и отражен в строке 1540 «Оценочные обязательства».

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	4 949	4 613	+336

IV. Отчет о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, акцизов без вычета таможенной пошлины. Выручка отражена по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

п/п	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
		(тыс. руб.)			
		За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	Деятельность автомобильного и грузового транспорта (вне ТОСЭР)	15 758	9 688	1,82%	1,41%
2	Деятельность вспомогательная связанная с водным транспортом (вне ТОР)	210	-	0,02%	-
3	Деятельность по складированию и хранению (вне ТОСЭР)	320	300	0,04%	0,04%
4	Деятельность по складированию и хранению (ТОСЭР)	6 954	49 004	0,80%	7,13%
5	Транспортная обработка грузов (вне ТОСЭР)	15 664	21 437	1,81%	3,12%
6	Транспортная обработка грузов (ТОСЭР)	826 095	607 298	95,50%	88,31%
	Итого, выручка (без НДС)	865 001	687 727	100%	100%

Выручка Общества за 2025 год увеличилась на 25,8 % в основном, за счет увеличения объема обработки грузов.

4.2. Себестоимость продаж и коммерческие расходы

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость реализованных услуг. За 2025 год себестоимость продаж составила 741 521 тыс. руб., за 2024 год – 466 872 тыс. руб.:

№ п/п	Наименование вида экономической деятельности	Расходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	
		За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	Деятельность автомобильного и грузового транспорта (вне ТОСЭР)	8 753	11 288
2	Деятельность по складированию и хранению (вне ТОСЭР)	575	296
3	Деятельность по складированию и хранению (ТОСЭР)	3 281	2 974
4	Транспортная обработка грузов (вне ТОСЭР)	33 442	23 421
5	Транспортная обработка грузов (ТОСЭР)	101 109	90 525
	Итого	147 159	128 503

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Аудиторские услуги	370	210
2	Бухгалтерские, консультационные, прочие вспомогательные услуги для бизнеса, подбор персонала и проч.	32 820	32 820
3	Командировочные расходы	221	132
4	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	1 872	1 717
5	Расходы на оплату труда	10 691	10 014
6	Электроэнергия	458	559
7	Страховые взносы	1 978	1 791

8	Услуги связи и интернет	535	532
9	ФСС, ФСС от НС	65	60
10	Прочие управленческие расходы	374	482
	Итого	49 384	48 317

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 913	9 585
Затраты на оплату труда	73 164	63 927
Отчисления на социальные нужды	14 167	11 784
Амортизация	37 764	32 381
Прочие затраты, в т.ч.:	64 535	59 143
Бухгалтерские, консультационные, прочие вспомогательные услуги для бизнеса, подбор персонала и проч., аудит	33 190	33 030
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	12 852	12 098
Обучение сотрудников	420	199
Электроэнергия	3 139	2 957
Услуги охраны	8 280	6 865
Техническое обслуживание	141	33
Страхование имущества, экспертиза, освидетельствование (сч 97)	856	388
Ремонт ОС	2 962	-
Услуги связи	552	552
Прочие	2 143	3 021
Итого по элементам	196 543	176 820

4.3. Прочие доходы и расходы

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

Наименование прочих доходов и расходов	2025год		2024год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выбытие (списание) объектов основных средств	248	(208)	-	-
Государственная пошлина по решению суда	101	-	-	-
Доходы/расходы прошлых лет TOP	-	(46 405)	-	-
Изменение стоимости предметов аренды	-	(4 789)	7 045	(885)
Налог на имущество (TOP)	-	(742)	-	(826)
Налог на имущество (вне TOP)	-	(2)	-	(4)
Прочие расходы/доходы	29	(742)	25	(1 077)
Резерв по сомнительным долгам	91 160	(9 504)	-	(60 949)
Итого:	91 538	(62 392)	7 070	(63 741)

Определением Арбитражного суда Белгородской области от 19.06.2026 по Делу №А08-2761/2024 было утверждено мировое соглашение, заключенное между ООО «ОТП» и Обществом с ограниченной ответственностью «Строительная компания-1» (ООО «СК-1» ИНН 3123172446, ОГРН 1172724001658).

На основании Определения и в соответствии с Приложением №1 Мирового соглашения в учете были отражены соответствующие корректировки. Корректировка выручки отражена по статье «Доходы/расходы прошлых лет TOP».

Ранее начисленный резерв по сомнительным долгам по контрагенту ООО «СК-1» был восстановлен и отражен в составе «Прочих расходов» по статье «Резерв по сомнительным долгам».

4.4.Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражен по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. За 2025 год в сумме 766 137 тыс. руб., за 2024 – 514 733 тыс. руб.

Существенный рост чистой прибыли в отчетном периоде связан с увеличением объемов перевалки грузов в порту Охотск.

V. Отчет об изменениях капитала

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

За 2025 год 907 642 тыс. руб.,

за 2024 год 808 505 тыс. руб.,

за 2023 год 293 772 тыс. руб.

Изменения в 2024г. по сравнению с 2023г. составили 514 733 тыс. руб., изменения показателя чистых активов в 2025 г. по сравнению с 2024г. составили 766 137 тыс. руб.

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 766 137 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

По строке 3300 «Величина капитала» на 31.12.2025 г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 907 632 тыс. руб., что соответствует строке 1370 Бухгалтерского баланса, величина капитала составила 907 642 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. (строка 3200) нераспределенная прибыль составила 808 495 тыс. руб., величина капитала составила – 808 505 тыс. руб.

5.2. Единственным участником ООО «ОТП» было принято Решение от 27.06.2025г. о выплате чистой прибыли Общества 2023г., 2024г. Сумма к выплате составила 667 000 000,00 руб. Выплата произведена перечислением денежных средств на расчетный счет участника (АО «Порт ДВ») в июле 2025 г.

VI. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

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

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

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

В Отчете о движении денежных средств за 2025 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» раскрыты расчеты с поставщиками и покупателями, движение денежных средств, связанное с оплатой труда работников – в сумме 192 119 тыс. руб. на 31.12.2025 г., в сумме 145 648 тыс. руб. – на 31.12.2024 г. (стр. 4122).

Прочие поступление денежных средств от текущих операций составило 122 504 тыс. руб. на 31.12.2025г. и 74 401 тыс. руб. на 31.12.2024 г. (стр. 4119):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
Возврат госпошлины, налогов	101	15 000
Погашение по исполнительному производству	30	50

Проценты по депозитам	111 745	59 052
Разница между полученным и уплаченным НДС	11 628	-
Возврат от поставщиков		299
Итого	122 504	74 401

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило 810 728 тыс. руб. на 31.12.2025 г. и 516 525 тыс. руб. на 31.12.2024 г. (стр. 4100).

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» раскрыто движение денежных средств по кредитам и займам, в связи с приобретением, реконструкцией основных средств сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило (179 202) тыс. руб. на 31.12.2025 г., (110 862) тыс. руб. на 31.12.2024 г.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» раскрыто движение денежных средств по кредитам и займам, сальдо денежных потоков от финансовых операций составило (437 693) тыс. руб. на 31.12.2025 г., (414 865) тыс. руб. на 31.12.2024 г.

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2023 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 751 162 тыс. руб., на 31.12.2024 г. сальдо составляет 557 329 тыс. руб.

Перечень связанных сторон отражен в пункте 8.3 Пояснений.

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

- в 2025г. :

Наименование	Сумма операции	Отражено в строке	Примечание
АО «Порт ДВ»	667 000	4322	Выплата дивидендов
ООО «КТП»	18 000	4223	Возврат займа
ООО «НМТП»	1 300	4323	Погашение займа
ООО «ТОГ»	730	4111	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «КТП»	91	4221	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	151	4121	Оплата товаров, работ и услуг
АО «Порт ДВ»	52 512	4121	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	30	4125	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Охотский порт»	68	4212	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Охотский порт»	37 894	4123	Оплата арендных обязательств

- в 2024 г.:

Наименование	Отражено в строке	Сумма операции	Примечание
АО «Порт ДВ»	400 000	4322	Выплата дивидендов
ООО «КТП»	9 000	4223	Возврат займа
ООО «КТП»	108	4211	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	2 067	4111	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «КТП»	70	4221	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	3 612	4121	Оплата товаров, работ и услуг
АО «Порт ДВ»	29 168	4121	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «НМТП»	3	4121	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ТОГ»	30	4125	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Охотский порт»	14 650	4123	Оплата арендных обязательств
ООО «Охотский порт»	17 753	4123	Оплата арендных обязательств

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

VII. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, транспортного налога, налога на имущество. С сумм начисленной заработной платы исчисляются и уплачиваются страховые взносы, НДФЛ. Организация включена в реестр малых и средних предприятий и имеет статус субъекта СМП. Исчисление страховых взносов осуществляется по пониженным тарифам.

7.1. Налог на прибыль

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

В связи с подписанием Соглашения №1/р-739 об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития от 24.10.2022г. ООО «ОТП» присвоен статус Резидента ТОСЭР. Организация ведет раздельный учет доходов и расходов. В соответствии с п. п. 1.8 ст. 284 НК РФ организация применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0% и применяет её в порядке, предусмотренном ст. 284.4 Кодекса.

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

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 788 321 тыс. руб., за 2024 год 499 496 тыс. руб. Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется с учетом изменения постоянных налоговых доходов (расходов), отложенных налоговых обязательств и активов.

По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в строке 180 Раздела 2 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2024г.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) за 2025 год – 3 008 тыс.руб., за 2024 год отсутствует.

Сумма отложенного налога (строка 2412) на прибыль за 2025 год составила (19 176) тыс. руб., за 2024 год – (10 877) тыс. руб.

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

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

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем, при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц отложенные налоговые активы уменьшаться или полностью погашаться.

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

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

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

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

Виды обязательств	Отложенные налоговые активы			
	На 31.12.2024 (Дебетовое сальдо по счету 09)	Оборот за период 2025 года		На 31.12.2025 (Дебетовое сальдо по счету 09)
		Признаны Дт 09 Кт 68.04.2	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09	
Арендные обязательства	13 862	731	2 137	12 455

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

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с разными сроками полезного использования объектов основных средств. По налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов;
- с формированием процентных обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018).

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

Виды обязательств	Отложенные налоговые обязательства			
	На 31.12.2024 (Кредитовое сальдо по счёту 77)	Оборот за период 2025 года		На 31.12.2025 (Креди- товое сальдо по счёту 77)
		Признаны	Списаны	
		Дт 68.04.2 Кт 77	Дт 77 Кт 68.04.2	
Основные средства	4 374	651	960	4 065
Проценты по обяза- тельствам	9 588	238	2 516	7 310
Итого	13 962	889	3 476	11 375

7.2. Другие налоги и взносы

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

№ п/п	Показатель	Задолженность (пере- плата) на начало пери- ода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность (пере- плата) на конец периода, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1.	НДС	27 082	36 843	145 263	115 347	149 652	125 108	22 693	27 082
2.	Налог на доходы физических лиц	61	10	10 995	9 697	10 996	9 646	60	61
3.	Налог на имущество	189	209	744	830	751	850	182	189

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

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало пери- ода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено/ из- расходовано на предприятии за год, тыс. руб.		Задолженность на конец пери- ода, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
1.	Страхование на случай вре- менной нетрудоспособно- сти	0	7		0		7		0
2.	Пенсионное страхование	65	132	700	714	765	781	0	65
3.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	59	74	507	443	503	458	63	59
4.	Страховые взносы единый тариф	1 613	2 000	14 881	12 404	14 673	12 791	1 821	1 613

VIII. Раскрытие прочей информации.

8.1. Государственная помощь

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

8.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

Налоговые риски

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

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

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

Кредитный риск

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

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

У Общества задолженность по полученным кредитам отсутствует.

Правовые риски

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

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

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

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

Экономические риски

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

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

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

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

Репутационный риск

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

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

Стратегический риск

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

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

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

8.3. Информация о связанных сторонах и сделок с ними

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность

организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование / ФИО связанной стороны	ИНН связанной стороны	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
АО «Порт ДВ»	ИНН 2715006519	Единственный участник Общества
ООО «Полиметалл ДВ»	ИНН 2721205784	Единственный участник ООО «Полиметалл ДВ» является бенефициаром Общества
ООО «КТП»	ИНН 2721237031	Единственный участник ООО «КТП», является единственным участником Общества
ООО «СТП»	ИНН 2715006452	Единственный участник ООО «СТП» является бенефициаром Общества
ООО «НМТП»	ИНН 2715006050	Единственный участник ООО «НМТП», является единственным участником Общества
ООО «ТОГ»	ИНН 2715006068	Единственный участник ООО «ТОГ» является бенефициаром Общества
ООО «Охотский порт»	ИНН 2715006445	Единственный участник ООО «Охотский порт», является единственным участником Общества
Рехин Владислав Борисович	ИНН 272112765717	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 40%), бенефициар Общества
Несис Виталий Натанович	ИНН 780218647942	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 30%), бенефициар Общества
Черкашин Сергей Александрович	ИНН 501809232089	Акционер АО «Порт ДВ» (доля акций – 30%), бенефициар Общества
Халиуллин Марат Фаритович	ИНН 253906526282	Директор Общества по 17.03.2026г.
Терешенко Илья Владимирович	ИНН 272509589304	Директор Общества с 18.03.2026г.

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

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

Продажи связанным сторонам и иные доходы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

- за 2025г.:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2025г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (пункт 8 ПБУ 11/2008)						
1.1	ООО «КТП»	Займы, предоставленные связанным сторонам	18 000	Процентная ставка 8,5%. Срок возврата	9 759	Участие в принятии решений другого

				25.06.2025 г. Безналичная форма оплаты		юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.1	ООО «Охотский порт»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	30	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты представления УПД	30	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.2	ООО «КТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	91	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	8	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.3	ООО «Охотский порт»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	68	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	68	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.4	ООО «НМТП»	Займы, полученные от связанных сторон	1 300	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.5	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	151	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.6	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	730	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты представления УПД	36	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

1.7	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	39 384	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет ежемесячно в течение 10 (десяти) банковских дней с момента подписания Сторонами УПД	3 282	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.8	АО «Порт ДВ»	Перечисление дивидендов	667 000	Перечисление дивидендов по решению от 27.06.2025г.	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

- в 2024г.:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/не денежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (пункт 8 ПБУ 11/2008)						
1.1	ООО «КТП»	Займы, предоставленные связанным сторонам	9 000	Процентная ставка 8,5%. Срок возврата 25.06.2025 г. Безналичная форма оплаты	14 500	Участие в принятии решений другого юридического лица, в силу участия в уставном капитале
1.1	ООО «КТП»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	130	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.2	ООО «КТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	91	Оплата производится путем перечисления денежных на	7	Участие в принятии решений другого юридического лица

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/не денежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
				расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.		в силу участия в уставном капитале
1.3	ООО «Охотский порт»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	166 061	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	137 378	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.4	ООО «НМТП»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	3	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за отчетным.	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.5	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	4 166	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта оказанных услуг	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.6	ООО «ТОГ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	168	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 15-ти банковских дней с даты подписания акта приема-передачи транспортных средств.	0	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.7	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ,	2 048	Оплата производится путем	-	Участие в принятии

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/не денежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
		услуг) у связанных сторон		перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД		решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.8	ООО «ТОГ»	Продажа товаров (работ, услуг) у связанных сторон	432	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет, не позднее 10 календарных дней с даты предоставления УПД	36	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале
1.9	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	40 484	Оплата производится путем перечисления денежных на расчетный счет ежемесячно в течение 10 (десяти) банковских дней с момента подписания Сторонами УПД	-	Участие в принятии решений другого юридического лица в силу участия в уставном капитале

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

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

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

К основному управленческому персоналу относится директор Организации.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

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

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата	5 629	4 904
Премии	195	182
Оплата ежегодного отпуска	1 142	-
Страховые взносы единый тариф, расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 344	1 500
Оплата проживания		26
Итого	9 310	6 612

8.4. События после отчетной даты

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

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

8.5. Информация об условных активах и условных обязательствах

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

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

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

Директор ООО «ОТП»

«30» марта 2026 г.



 И.В. Терешенко