Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

ПАО «Магаданский морской торговый порт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Основные виды деятельности 4
1.2. Информация об органах управления и контрольных органах 5
1.3. Информация об аудиторе и его вознаграждении 5

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА 7

2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности 7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Изменения и дополнения учетной политики 8
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 8
2.5. Краткосрочные права 8
2.6. Основные средства 8
2.6.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы 10
2.7. Финансовые вложения 11
2.8. Запасы 11
2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 12
2.10. Денежные средства и их эквиваленты 13
2.11. Кредиты и займы 14
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
2.13. Оценочные резервы 15
2.14. Порядок формирования доходов 16
2.15. Порядок формирования расходов 17
2.16. Отложенные налоги 17
2.17. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 18
2.18. Информация о связанных сторонах 18
2.19. Информация по сегментам 18
2.20. События после отчетной даты 18

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 19

3.1. Изменение вступительных и сравнительных показателей 19

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20

4.1. Основные средства 20
4.2. Финансовые вложения 22
4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 22
4.4. Запасы 23
4.5. Дебиторская задолженность 24
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 25
4.7. Прочие оборотные активы 26
4.8. Уставный капитал 26
4.9. Резервный капитал 27
4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 27
4.11. Кредиты и займы 28
4.12. Кредиторская задолженность 29
4.13. Оценочные обязательства 30
4.14. Прочие обязательства 30
4.14.1 Обязательства по аренде 30

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 32

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 32
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 32
5.3. Проценты к получению 33

5.4. Проценты к уплате 33
5.5. Прочие доходы и расходы 34
5.6. Налог на прибыль....34
5.7. Прибыль (убыток) на акцию....36
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ....37
6.1. Связанные стороны....37
6.2. Информация по сегментам 41
6.3. События после отчетной даты....43
6.4. Условные обязательства и условные активы 43
6.5. Чистые Активы....43
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 37

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Магаданский морской торговый порт» (далее - Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

ПАО «Магаданский морской торговый порт» создано 22.06.1994 году путем реорганизации в форме преобразования государственного предприятия «Магаданский морской торговый порт» в Открытое акционерное общество «Магаданский морской торговый порт». 16.12.2016г., в связи с вступлением в законную силу ФЗ от 05.05.2014 №99 ФЗ о внесении изменений в главу 4 части 1 ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ, наименование организационно правовой формы Общества было приведено в соответствие с нормами действующего законодательства РФ. Наименование Общества после регистрации указанных изменений – ПАО «ММТП».

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16 октября 2022г., за основным государственным регистрационным номером 1024900958565.

Общество, зарегистрировано в УФНС РФ № 4900 по Магаданской области.

В 2025 г. внесены следующие изменения в Устав:

- новая редакция п.12.1 статьи 12 «Дивиденды Общества», изменяющая порядок объявления дивидендов. Зарегистрированы ИФНС за номером 2254900101575 от 11.06.2025г.;

- новая редакция п.7.1 статьи 7 «Уставный капитал Общества. Размещенные и объявленные акции», изменяющая размер уставного капитала. Зарегистрированы ИФНС за номером 2254900102191 от 11.06.2025г.;

Юридический и почтовый адрес: 685000, г. Магадан, ш. Портовое, зд.211

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию за 2025 – составляет 184 человека (за 2024 год: 197 человек).

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием акционеров в установленный действующим законодательством срок не позднее 30 июня 2026 г.

1.1. Основные виды деятельности

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

52.24 - «Транспортная обработка грузов»;
52.10 - «Деятельность по складированию и хранению»;
52.22.1 – «Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом»;
35.13 – «Распределение электроэнергии»;
35.12 – «Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям»
52.22.29 – «Деятельность вспомогательная, прочая связанная с перевозками»

82.99 – «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки».

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

1.2. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Органом, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества и принимает решение по всем вопросам, за исключением отнесённых к компетенции Общего собрания акционеров и Единоличного исполнительного органа, является Совет директоров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. состоит из 5 человек, на 31 декабря 2024 г. состоит из 5 человек, на 31 декабря 2023 г. состоит из 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Горбов Андрей Германович.

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 и Совета директоров.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избрана Ревизионная комиссия. В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят 3 человека, на 31 декабря 2024 г. входят 3 человека, на 31 декабря 2023 г. входят 3 человека.

1.3. Информация об аудиторе и его вознаграждении

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «КОДАСТР» (ООО «АФ «КОДАСТР») 644010, Омская область, г.о. город Омск, улица Маяковского, д.81, помещ.10П

ООО «АФ «КОДАСТР» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606080206.

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудитора (включая НДС) составляет:

2025 год

аудиторские услуги - 246,8 тыс. руб. (включая НДС 5%).

иные, связанные с аудитом (сопутствующие услуги) - нет

прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги – нет.

2024 год

аудиторские услуги - 225 тыс. руб. (НДС не облагается)

иные, связанные с аудитом (сопутствующие услуги) -нет

прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги –нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.
Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024г. № 1551.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Общество признает показатель существенным и раскрывает в отчетности обособленно, если:

- его нераскрытие может повлиять на решения владельцев фирмы, которые принимаются на основе данных бухгалтерской отчетности (см. информационное сообщение Минфина от 26 марта 2024 г. № ИС-учет-50);

- он имеет удельный вес в размере 5 % в общей сумме соответствующих данных.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если Ошибка (совокупность ошибок) приводит к изменению любого показателя:

- отчета о финансовых результатах и/или нераспределенной прибыли (строка 1370 баланса) на сумму, превышающую уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения»;

- бухгалтерского баланса на сумму, превышающую уровень существенности для соответствующего балансового показателя.

2.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, кроме предусмотренных вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет:
- доллар США 78,2267 (на 31.12.2024 – 101,6797)
- евро 92,0938 (на 31.12.2024 – 106,1028)

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

2.5. Нематериальные активы и краткосрочные права

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

К краткосрочным правам относятся активы, обладающих всеми признаками нематериальных активов с предполагаемым сроком использования не более 12 месяцев и/или стоимостью не более 100 тысяч рублей.

Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их первоначальной стоимости, которая должна быть списана в текущем периоде, и части, подлежащей списанию в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива.

Краткосрочные права представляются в бухгалтерской отчетности в составе прочих оборотных активов.

2.6. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным

приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тысч рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка основных средств после признания.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете после признания по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Принятые в Обществе сроки полезного использования объектов основных средств представлены в следующей таблице:

Группа объектов прав пользования активами	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Здания	50
Машины и оборудование	7 – 10
Транспортные средства	7 – 10
Компьютерная техника	5
Прочие	3 – 10

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 линейным методом.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Арендуемые Обществом основные средства, полученные в аренду и по которым не признано права пользования активами, отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, а отражает договоры аренды по упрощенному способу, в следующих случаях, указанных в пункте «Учет аренды» раздела 3.13.1 настоящих пояснений.

2.6.1. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

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

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка определяется по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений (вклады в уставные капиталы, предоставленные займы другим предприятиям, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);

При выбытии финансовых вложений, по которым был создан резерв под их обесценение, сумма этого резерва относится на финансовые результаты в составе операционных доходов.

2.8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовую продукцию,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей бухгалтерского учета материалов является наименование материалов. Наименование материалов может быть укрупненным, обобщенным и представлять собой группу однородных материалов с общим (схожим) назначением.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости. В расчет средней оценки включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска или иного выбытия материально-производственного запаса.

2.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками,

связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных 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.

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

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, 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.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях сроком до востребования. В целях составления бухгалтерского баланса Общество отражает эквиваленты денежных средств по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты». Учет таких депозитов ведется на счете 55 в разрезе депозитных договоров. Процентный доход от размещения таких депозитов начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и включаются в Прочие доходы. Таким образом, проценты по краткосрочным признаются на каждую из следующих дат: - последнее число каждого месяца в течение периода, на который размещен депозит; - каждую дату уплаты процентов, предусмотренную договором, и отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- Валютно-обменные операции;
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

2.11. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если применимо.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

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

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете:

- в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится в номинально признанной величине;
На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена:

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано.

2.13. Оценочные резервы.

Обществом создаются следующие оценочные резервы и обязательства:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Обществом создаются оценочный резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство на конец отчетного года признается в величине, определяемой исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от следующих видов деятельности:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
35.13	Распределение электроэнергии
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.22.1	Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом
52.22.29	Деятельность вспомогательная, связанная с внутренним водным транспортом, прочая, не включенная в другие группировки
52.24	Транспортная обработка грузов
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе 6.2 настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставках налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих, или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

2.17. Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.18. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Общество самостоятельно формирует перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации на основе, имеющих место отношениях контроля и значительного влияния между сторонами.

2.19. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Оценка

Показатели отчетного сегмента, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются полномочным лицам Общества для принятия решений по данным бухгалтерского учета.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Изменение вступительных и сравнительных показателей

До даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период Общество внесло изменения в отдельные вступительные и сравнительные показатели настоящей бухгалтерской отчетности по сравнению с отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с применением положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Изменения к презентации отдельных видов активов и обязательств, вносимые ФСБУ 4/2023, привели к следующей корректировке показателей бухгалтерского баланса Общества:

Форма отчетности	№ строки	Наименование строки	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
			до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки
Бухгалтерский баланс	1150	Основные средства	2 056 552	2 842 012	1 721 377	2 471 296
Бухгалтерский баланс	1160	Доходные вложения / Инвестиционная недвижимость	785 460	-	749 919	-

Изменения к презентации прочих поступления и прочих платежей, связанные с отражением валютно-обменных операций (отражены свернуто) привели к следующей корректировке показателей отчета о движении денежных средств:

Форма отчетности	№ строки	Наименование строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2025 г. в настоящей отчетности	Сумма корректировки
Отчет о движении денежных средств	4110	Поступления - всего	1 850 998	1 833 294	17 704
Отчет о движении денежных средств	4119	Прочие поступления	105 641	87 937	17 704
Отчет о движении денежных средств	4120	Платежи - всего	(1 128 588)	(1 110 884)	(17 704)
Отчет о движении денежных средств	4129	Прочие платежи	(55 487)	(37 783)	(17 704)

Изменения, связанные с событиями после отчетной даты (объявление дивидендов по итогам 2024 года), привели к следующей корректировке показателей отчета о финансовых результатах Общества:

Форма отчетности	№ строки	Наименование строки	Показатель за 2024 г. в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель за 2025 г. в настоящей отчетности
Отчет о финансовых результатах	2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	-	69,93

Расчет базовой прибыли Общества на акцию на отчетную дату 31.12.2024 года приведен в пункте 6.7 настоящих пояснений.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2025 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, всего	4 570 234	(1 741 960)		585 744	(9 654)	4 217		(343 225)			5 146 324	(2 080 969)	
в том числе:													
Здания	52 748	(24 426)						(899)			52 748	(25 325)	
Сооружения	15 723	(10 054)		11 936	(171)			(1 315)			27 488	(11 369)	
Право пользования активами	980 136	(48 037)		415 307	(5 163)			(31 445)			1 390 280	(79 482)	
Машины и оборудование	2 218 759	(1 151 282)		34 439	(4 320)	4 217		(179 398)			2 248 878	(1 326 463)	
Офисное оборудование	2 385	(1 702)						(283)			2 385	(1 985)	
Транспортные средства	97 462	(38 324)		4 076				(12 000)			101 539	(50 324)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 143	(10 714)		665				(902)			15 808	(11 616)	
Другие виды основных средств	1 187 876	(457 421)		119 321				(116 983)			1 307 197	(574 404)	

Наличие и движение основных средств за 2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, всего	3 901 489	(1 436 638)		751 081	(82 336)	9 191		(314 513)			4 570 234	(1 741 960)	
в том числе:													
Здания	52 748	(23 527)						(899)			52 748	(24 426)	
Сооружения	59 499	(11 963)		31 881	(75 656)	3 227		(1 317)			15 723	(10 054)	
Право пользования активами	498 650	(27 795)		481 486				(20 242)			980 136	(48 037)	
Машины и оборудование	2 224 753	(975 642)		686	(6 680)	5 964		(181 604)			2 218 759	(1 151 282)	
Офисное оборудование	2 385	(1 341)						(361)			2 385	(1 702)	
Транспортные средства	81 088	(28 643)		16 375				(9 681)			97 462	(38 324)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	14 304	(9 559)		839				(1 155)			15 143	(10 714)	
Другие виды основных средств	968 062	(358 168)		219 815				(99 253)			1 187 876	(457 421)	

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

В 2022 году Общество признало в качестве права пользования активами объекты основных средств, полученные по договорам долгосрочной аренды с ФГУП «Росморпорт». По указанным договорам Обществу переданы территории причалов морского порта и иная портовая инфраструктура.

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение (признано/ восстановлено)	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
2025 год								
Капитальные вложения на приобретение основных средств	627		146 954	(214)	(146 371)		996	
Капитальные вложения на создание основных средств	6 217						6 217	
2024 год								
Капитальные вложения на приобретение основных средств	228		238 114		(237 715)		627	
Капитальные вложения на создание основных средств	6 217						6 217	

При проведении годовой инвентаризации на комиссию была возложена обязанность по тестированию внеоборотных активов на обесценение, по оценке комиссии признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность (авансы, выданные под строительство и приобретение объектов основных средств), учтенная в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» составляет 25 133 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 6 895 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

4.2. Финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды краткосрочных финансовых вложений, информация по которым представлена ниже:

Заемщик	**Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты**		
		2024 г.	**2023 г.**
ООО «Русс-Олимп»			71 248
АО «Терминал Совгавань»,			385 500
в т.ч. резерв под обесценение			(40 000)
АО «Императорская Гавань»		1 000	1 000
Итого предоставленные займы краткосрочные		**1 000**	**417 748**

Суммы процентов выделены в строку 1230 бухгалтерского баланса «дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения.

4.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

Отложенные налоговые активы	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Основные средства	6 407	4 154	1 493
Расходы будущих периодов	2 475	4 560	4 332
Резервы сомнительных долгов	459	195	235
Арендные обязательства	186 412	93 801	2 948
Итого	**195 753**	**102 711**	**9 008**

Отложенные налоговые обязательства	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Доходы будущих периодов	17	970	205
Кредиторская задолженность	18	18	14
Материалы			0
НЗП			
Основные средства	481 178	371 834	202 413
Оценочные обязательства и резервы	27	29	23
Резервы сомнительных долгов	62	26	
Арендные обязательства	2 160	6 692	15 359
Итого	**483 460**	**379 569**	**218 014**

4.4. Запасы

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

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
		Затраты за период	Списано	
2025 год				
Запасы, всего:	**80 614**	**134 857**	**(148 865)**	**66 606**
Сырье и материалы	14 692	25 172	(34 185)	5 679
Топливо	12 442	56 840	(57 938)	11 343
Запасные части	44 811	18 330	(22 401)	40 739
Прочие материалы	7 795	25 172	(25 461)	7 506
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	424	8 366	(8 350)	442
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	450	978	(530)	898
2024 год				
Запасы, всего:	**76 881**	**139 874**	**(136 141)**	**80 614**
Сырье и материалы	16 754	10 633	(12 695)	14 692
Топливо	8 587	62 224	(58 369)	12 442
Запасные части	45 353	30 716	(31 258)	44 811
Прочие материалы	5 130	35 622	(32 957)	7 795
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	464	297	(337)	424
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	593	382	(525)	450

В экономических тенденциях 2025 г. Общество исходило из опровергаемой презумпции о невозможности падения в течение года стоимости использования запасов (чистой стоимости продажи в формулировке ФСБУ 5/2019) ниже их балансовой стоимости, поскольку ценовая политика организации и иные факторы не указывали на обратное (п. 32 МСФО (IAS) 2).

Поскольку экономическая ситуация за отчетный период не становилась критично изменчивой, резко или постоянно ухудшающейся, Общество не создавало резерв под обесценение запасов. Так же Общество не обнаружило таких признаков обесценения

запасов как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

Обществом для учета списанных в расходы материальных ценностей используется забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». На субсчете «МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» учитываются в разрезе подразделений болгарки, дрели, прочие инструменты и ТМЦ. Стоимость материальных ценностей в эксплуатации составила 6 027 тыс.руб. по состоянию на31 декабря 2025 года (на 31.12.2024 года: 6 103 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 16 475 тыс. руб.)

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 составила 18 358 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года (на 31 декабря 2024 года: 20 375 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года: 15 579 тыс. руб.).

4.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, выданные поставщикам	27 603		25 859		18 515	
Задолженность покупателей и заказчиков	52 931	(12 484)	25 751	(876)	101 493	(76 382)
Переплата в бюджет (в том числе авансы по налогу на прибыль)			66 958		36 880	
Расчеты с персоналом (п/о, прочие выплаты)	554		928		725	
Проценты по долговым обязательствам	12 414		17 165		94 785	
Прочая дебиторская задолженность	3 560		631		13 410	
	97 062	**(12 484)**	**137 292**	**(876)**	**265 808**	**(76 382)**

Дебиторская задолженность квалифицирована Обществом как краткосрочная.

Обществом на постоянной основе осуществляется мониторинг дебиторской задолженности и принимаются своевременные меры по ее истребованию. Общество не усматривает в дебиторской задолженности элементы просроченной.

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках и составляют 848 198 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 520 272 тыс.руб., на 31 декабря 2023 года: 140 161 тыс.руб.).

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущая деятельность		
Прочие поступления	**50 849**	**87 937**
полученные от возмещения расходов	1 991	
полученные от прочей реализации	5 360	3 339
потоки НДС (свернуто)	43 498	84 530
прочие поступления по текущей деятельности		68
Прочие платежи	**(52 586)**	**(37 783)**
направленные на расчеты с бюджетом		(4 224)
направленные на расчеты с подотчетными лицами	(6 482)	(7 717)
направленные на уплату штрафных санкций	(14 350)	
направленные на прочие расчеты с персоналом	(28 821)	(20 251)
направленные на оплату банковских комиссий	(2 931)	(3 673)
направленные на валютно-обменные операции		(1 036)
прочие платежи по текущей деятельности	(2)	(882)

Увязка сумм отчета о движении денежных средств и соответствующих показателей бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс	**Отчет о движении денежных средств**		
	Показатель «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода», код 4500, за 2025 год	Показатель «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», код 4450, за 2025 год) и Показатель «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода», код 4500, за 2024 год	Показатель «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», код 4450, за 2024 год
Показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты», код 1250, на 31.12.2025	848 198	-	-
Показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты», код 1250, на 31.12.2024	-	520 272	-
Показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты», код 1250, на 31.12.2023	-	-	140 161

4.7. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса учтены расходы будущих периодов сумме 6 306 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (на 31 декабря 2024 года: 8 564 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 9 654 тыс. руб.).
В большей части это расходы на лицензионные программы, страхование машин и механизмов и страхование гражданской ответственности.

4.8. Уставный капитал

На общем собрании акционеров 20.02.2025 г. принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем приобретения части акций Общества в целях сокращения их общего количества, в соответствии с п. 1 ст. 72 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В установленный действующим законодательством срок от акционера поступило заявление о продаже Обществу принадлежащих ему акций, и Общество произвело оплату акций по цене, установленной общим собранием акционеров. В соответствии с п. 3 ст. 72 ФЗ «Об АО» акции, приобретенные Обществом на основании

принятого общим собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала погашены при их приобретении.

Уставный капитал Общества после уменьшения составляет 5 372 423, 00 (пять миллионов триста семьдесят две тысячи четыреста двадцать три) рубля, который разделён на 4 033 249 (четыре миллиона тридцать три тысячи двести сорок девять) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью один рубль каждая и 1 339 174 (один миллион триста тридцать девять тысяч сто семьдесят четыре) штуки привилегированных акций номинальной стоимостью один рубль каждая. Все акции Общества являются именными.

Держателем реестра акционеров является Акционерное общество "Сервис-Реестр".

4.9. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 416 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2023 - 2025 г. представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	416	416	416
ИТОГО	**416**	**416**	**416**

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**2 120 906**	**2 119 216**	**1 681 350**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 658 359	1 681 349	1 538 323
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	462 547	437 867	143 027

В 2025 году общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2024 г. в следующих суммах:

Наименование показателя	2025
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям, начисленная в отчетном периоде	187 667
Сумма дивидендов в расчете на одну обыкновенную акцию, начисленная в отчетном периоде, в рублях и копейках.	46,53
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленная в отчетном периоде	62 312
Сумма дивидендов в расчете на одну привилегированную акцию, начисленная в отчетном периоде, в рублях и копейках.	46,53
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям, выплаченных в отчетном периоде	186 775
Сумма дивидендов в расчете на одну обыкновенную акцию, выплаченных в отчетном периоде, в рублях и копейках.	46,53
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, выплаченных в отчетном периоде	61 093
Сумма дивидендов в расчете на одну привилегированную акцию, выплаченных в отчетном периоде, в рублях и копейках.	46,53
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям к депонированию	2 111
Сумма дивидендов к депонированию в расчете на одну обыкновенную акцию, в рублях и копейках	46,53

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.11. Кредиты и займы

В мае 2023 года Общество заключило с ПАО «Совкомбанк» договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с общей суммой финансирования не более 1 100 000 рублей нескольким траншами. Срок действия договора – до 16.05.2029 года. Годовая ставка процентов для всех траншей определена как плавающая составляющая плюс фиксированная маржа. Задолженность Общества по договору займа полностью погашена в сентябре 2024 года.

Информация об остатках и движении кредитов Общества за 2024 – 2023 гг. представляет собой следующее:

НКЛ ПАО "Совкомбанк"	На начало периода	Изменение за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
2024 год				
Тело займа	680 952	32 445	(713 397)	
Проценты		72 677	(72 677)	
2023 год				
Тело займа		768 952	(88 000)	680 952
Проценты		59 317	(59 317)	

В 2023 году Общество привлекало краткосрочные займы от физических и юридических лиц. По состоянию на 31.12.2023 задолженность Общества по займам погашена полностью.

Информация об остатках и движении займов Общества за 2023 гг. представляет собой следующее:

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов полученных	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
2023				
Краткосрочные займы, полученным в рублях, в т.ч.:				
ЕНИСЕЙСКИЙ ГОК ООО	96 497		(96 497)	
Ист-Колыма ООО	36 306		(36 306)	
Полиметалл ДВ ООО	230 000		(230 000)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО	59 500		(59 500)	
Черкашин Сергей Александрович	254 197		(254 197)	
Проценты по кредитам и займам, полученным в рублях, в т.ч.:				
2023				
Полиметалл ДВ ООО	7 429	8 167	(15 596)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО	3 197	1 748	(4 945)	
Черкашин Сергей Александрович	4 329	2 275	(6 604)	

4.12. Кредиторская задолженность

Задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками и подрядчиками, с учетом НДС. Задолженность квалифицирована Обществом, как краткосрочная.

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Показатель	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Задолженность перед поставщиками, подрядчиками, авансы покупателей	154 759	94 005	168 603
Задолженность перед персоналом по оплате труда	22 373	19 586	15 350
Задолженность перед бюджетом	64 125	40 425	
Прочие расчеты с разными кредиторами	8 771	7 636	7 631
ИТОГО	**250 028**	**161 652**	**191 584**

Общество на постоянной основе производит мониторинг кредиторской задолженности и принимает своевременные меры к ее погашению. Общество не усматривает в представленной кредиторской задолженности элементы просроченной.

Оплата кредиторской задолженности в 2025 году производилась в основном денежными средствами, за исключением задолженности в размере 4 471 тыс.руб. (2023 год: 2 618 тыс.руб.; 2022 год: 1 210 тыс.руб.) перед контрагентами, имеющими дебиторскую задолженность перед Обществом. Такая задолженность погашалась путем зачетов взаимных требований.

4.13. Оценочные обязательства.

Общество приводит следующую информацию по оценочным обязательствам:

Оценочное обязательство на оплату отпусков	**Остаток на начало года**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на конец года**
2025 год	42 095	87 779	(76 056)	53 818
2024 год	42 463	70 013	(70 380)	42 095
2023 год	40 357	71 593	(69 488)	42 463

4.14. Прочие обязательства

4.14.1. Обязательства по аренде

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Информация о предметах аренды, признанных организацией в качестве права пользования активом, и информация о их движении раскрыта в п. 5.1 «Основные средства» настоящих Пояснений.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	40 215	26 971	14 895
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 303 235	921 081	522 665
Итого обязательства по аренде	1 343 450	948 052	537 560

Проценты по арендным обязательствам:

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	119 702	90 850
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**119 702**	**90 850**

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от оказания комплекса услуг в рамках деятельности по переработке и хранению грузов в морском торговом порту Магадан и сопутствующих данной деятельности услуг – тарифы на данный вид услуг являются регулируемыми, т.к. Общество относится к естественным монополиям;

- от оказания услуг по электроснабжению;

- от оказания услуг по вспомогательным операциям, не включаемым в тариф согласно правилам применения тарифов;

- от предоставления техники для дополнительных работ, по заявкам клиентов;

- от прочих производственных услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Структура выручки (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование хозяйств, работ и операций	2025 год			2024 год		
	Сумма, тыс. рублей	Доля в общем объеме реализации, %	в т.ч. по сделкам со связанными сторонами, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей	Доля в общем объеме реализации, %	в т.ч. по сделкам со связанными сторонами, тыс. рублей
Перегружено грузов (тыс.тонн)	**1 334**			**1 251**		
I. Регулируемые виды деятельности, в том числе:	**1 444 729**	**86**	**0**	**1 223 867**	**73**	**126 219**
1. Погрузка и выгрузка грузов (основная)	1 142 830	68		962 392	57	67 412
2. Хранение грузов	51 304	3		57 402	3	1 910
3. Услуги буксиров при швартовных операциях	250 309	15		203 791	12	56 845
4. Услуги по предоставлению причалов	286	0		282	0	52
II. Нерегулируемые виды деятельности, в том числе:	**508 905**	**30**	**0**	**453 640**	**27**	**36 937**
1. Вспомогательные операции при погрузке и выгрузке грузов (не включаются в тариф согласно Правилам применения тарифов)	27 158	2		24 474	1	1 425
2. Прочие работы и операции, в том числе:	481 747	29	0	429 166	26	35 511
2.1. Электрохозяйство	6 488	0		8 018	0	76
2.2. Автохозяйство	40 309	2		29 004	2	1 874
2.3. Прочие услуги порта	434 951	26		392 144	23	33 561
ИТОГО	**1 953 634**	**116**	**0**	**1 677 508**	**100**	**163 155**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой расходы, связанные с получением дохода от основных видов деятельности – транспортной обработки грузов (погрузки-выгрузки), деятельности по складированию и хранению, услуг по буксировке.

Структура затрат Общества по результатам 2024-2023годов, расшифровка к строкам 2120 «себестоимость продаж» и 2220 «управленческие расходы» отчета о финансовых результатах:

№ п/п	Статьи затрат	2025 год		2024 год	
		Доля статьи расходов в общем составе затрат, %	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи расходов в общем составе затрат, %	Сумма, тыс. руб.
1	Заработная плата	39,98	512 251	39,57	437 955
2	Амортизация основных фондов	21,76	278 823	24,95	276 192
3	Страховые взносы на ФОТ (соц.страх., пенсионн.)	7,43	95 151	7,03	77 843
4	Аренда причалов	2,53	32 398	1,92	21 278
5	Коммунальные услуги	3,83	49 048	3,87	42 847
6	Материалы	5,22	66 864	5,35	59 241
7	Расходы на ремонты	4,04	51 763	2,64	29 226
8	Топливо, ГСМ	3,69	47 325	4,12	45 646
9	Прочие производственные расходы	4,90	62 820	3,88	42 941
10	Услуги по охране объекта	1,71	21 898	1,93	21 400
11	Командировочные расходы	0,37	4 788	0,53	5 903
12	Информационные и консультационные услу	0,92	11 778	0,85	9 390
13	Страхование	0,43	5 506	0,50	5 535
14	Рацион коллективного питания	0,15	1 937	0,16	1 725
15	Аренда прочие	2,64	33 802	2,26	25 035
16	Услуги связи	0,07	942	0,09	954
17	Расходы связанные с обучением (внутреннее обучение)	0,06	762	0,05	571
18	Налоги и обязательные платежи	0,27	3 486	0,29	3 164
	ВСЕГО	**100,00**	**1 281 343**	**100,00**	**1 106 844**

5.3. Проценты к получению.

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	104 268	
Проценты по займам выданным	127	22 925
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	104 395	22 925

5.4. Проценты к уплате.

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным		72 989
Проценты по арендным обязательствам	119 702	90 850
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	119 702	163 839

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Виды прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от инвентаризации	4 149	
Проценты полученные		41 857
Компенсация по договору поставки		29 062
Инвентаризация обязательства по оплате отпусков	1 578	
Прочие внереализационные доходы	2 052	2 127
Доходы от прочей реализации	8 258	8 434
Курсовые разницы	10	458
Закрытие резервов по сомнительным долгам		75 521
Превышение уменьшения ППА над балансовой стоимостью		24 441
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений		40 000
Итого	**16 047**	**221 900**

Виды прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
Ведение реестра акционеров	3 721	2 043
Расходы на услуги банков	2 141	2 137
Прочие внереализационные расходы	5 995	13 309
Штрафы и пени уплаченные	14 464	1 062
Спонсорская и благотворительная помощь	2 345	2 196
Резервы по сомнительным долгам	11 608	
Стоимость реализованных товарно-материальных ценностей	5 473	7 680
Расходы по безвозмездной передаче	3 093	3 071
Итого	**48 840**	**31 498**

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 год 161 645 тыс. руб. (за 2024 год: 182 285 тыс. руб.)

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	**624 195**	**620 151**
Ставка по налогу на прибыль	**25%**	**20%**
Условный доход / расход по налогу на прибыль	**156 049**	**124 030**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**(10 849)**	**(20 479)**
- Отложенные налоговые обязательства	93 042	(85 642)
- Отложенные налоговые активы	(103 891)	65 163
Постоянный налоговый расход	**5 596**	**2 882**
Прочее		**(55 372)**
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	**150 796**	**106 433**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

Отложенные налоговые активы	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало	**410 844**	**36 032**	**102 711**	**9 008**
Изменения ОНА, обусловленные возникновением (погашением) временных разниц в				
Основные средства	9 008	10 646	2 252	2 662
Расходы будущих периодов	(8 340)	912	(2 085)	228
Резервы сомнительных долгов	1 056	(158)	264	(40)
Арендные обязательства	370 444	363 413	92 611	90 853
Остаток на конец	**783 012**	**374 813**	**195 753**	**102 711**

Отложенные налоговые обязательства	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Остаток на начало	**1 518 278**	**872 056**	**379 570**	**218 014**
Изменения ОНО, обусловленные возникновением (погашением) временных разниц в				
Резервы сомнительных долгов	143	104	36	26
Кредиторская задолженность		14		4
Доходы будущих периодов	(3 815)	3 063	(954)	766
Основные средства	437 370	677 686	109 343	169 421
Оценочные обязательства и резервы	(10)	23	(2)	6
Арендные обязательства	(18 128)	(34 669)	(4 532)	(8 667)
Остаток на конец	**1 933 838**	**1 518 278**	**483 460**	**379 570**

Постоянные разницы	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Корпоративные мероприятия	2 682	2 333	671	583
Спонсорская и благотворительная помощь	2 345	2 181	586	545
Штрафные санкции	113	1 062	28	266
Безвозмездная передача	3 093	3 071	773	768
Товары, работы, услуги непроизводственного назначения	14 152	2 880	3 538	720
Остаток на конец	**22 385**	**11 527**	**5 596**	**2 882**

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

Наименование	**2025**	**2024**
Пересчет величины ОНА и ОНО по ставке 25%	-	(5 372)

5.7. Прибыль (убыток) на акцию

Информация о базовой прибыли (убытке) на акцию:

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	462 547	437 867
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленная за отчетный период, тыс. руб.	46 255*	62 312
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	416 292	375 555
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	4 594 751	5 370 159
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб. коп.	90,60	69,93

Базовая прибыль (убыток) Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли (убытка) отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода

*На момент составления БФО Общество не располагает данными о величине начисленных дивидендов на привилегированные акции по результатам 2025 г., но согласно п. 12.1. Устава Общества размер годового дивиденда на одну привилегированную акцию типа А определяется следующим образом: 10 % чистой прибыли Общества за отчетный финансовый год.

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Связанные стороны

Основываясь на требовании приоритета содержания формой, Обществом определен следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием, управленческий персонал (заместитель директора по развитию).

Организации и физические лица, которые контролируют или на нее оказывают значительное влияние на Общество

№ п/п	Наименование лица	Признак аффилированности
1.	Горбов Андрей Германович	Генеральный директор, член СД
2.	Ушаков Евгений Андреевич	Член СД (Председатель)
3.	Виноградова Ольга Алексеевна	Член СД
4.	Остриков Глеб Александрович	Член СД
5.	Ольшевский Алексей Валерьевич	Член СД
6.	ООО «Русс-Олимп»	Доля владения 37, 9751 %
7.	Черкашин С.А.	Доля владения 32, 9833 %
8.	Несис В.Н.	Прямое владение – 8, 2000 % доли в УК ПАО «Магаданский морской торговый порт», косвенное – 37,9751 % единственный участник ООО «Русс-Олимп»

Организации, которые контролируются одним и тем же лицом

№ п/п	Наименование лица	Признак аффилированности
1.	Селезнев Егор Сергеевич	Директор ООО «Русс-Олимп», Генеральный директор АО «Дукча», Генеральный директор АО «Императорская Гавань»
2.	Остриков Глеб Александрович	Директор ООО «ИСТ-Колыма»
3.	Черкашин Сергей Александрович	Генеральный директор АО «Полиметалл УК», генеральный директор АО «Полиметалл»
4.	Горбов Андрей Германович	Председатель Совета директоров ООО «Эвенская горнорудная компания»

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Несис В.Н. – прямое владение – 8, 2000 % доли в УК ПАО «Магаданский морской торговый порт», косвенное – 37,9751 % единственный участник ООО «Русс-Олимп».

Черкашин С.А. – прямое владение – 32, 9833%.

Информация о характере отношений, объем операций по видам и стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами приведены ниже:

Виды, суммы операций со связанными сторонами (тыс. руб.)

Аренда нежилого помещения, предоставление производственных мощностей в аренду, реализация ТМЦ, услуги по погрузке-выгрузке, прочие услуги, оказываемые в рамках основной деятельности, в т.ч. НДС **(Общество - поставщик)**:				
Наименование связанной стороны	2025		2024	
	реализация	оплата	реализация	оплата
ООО "Русс-Олимп"	148 399	153 290	163 991	161 977
ООО Эвенская горнорудная компания	8 364	7 141	9 572	4 953

Услуги по аренде машин, информационные услуги, услуги по предоставлению питания, приобретение ТМЦ, прочие услуги, в т.ч. НДС **(Общество – Покупатель)**:				
Наименование связанной стороны	2025		2024	
	оплата	поступление	оплата	поступление
ООО Ист Колыма	716	535	2 331	2 328
ООО «Русс-Олимп»	5 773	10 291	5 680	5 300
ООО «Эвенская горнорудная компания»	10 000	10 000	28	28

Финансовые услуги **(Общество - Займодавец):**				
	2025		2024	
Наименование связанной стороны	выданные займы / начисленные проценты	погашено	выданные займы / начисленные проценты	погашено
ООО "Русс-Олимп"		4 471	-	71 248
ООО «Императорская гавань»	127	1 407		

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Аренда нежилого помещения, предоставление производственных мощностей в аренду, реализация ТМЦ, услуги по погрузке-выгрузке, прочие услуги, оказываемые в рамках основной деятельности, в т.ч. НДС **(Общество - поставщик)**:				
Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2025		Задолженность на 31.12.2024	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО "Русс-Олимп"	-	2 419	2 473	-
ООО Эвенская горнорудная компания	1 774	-	551	-

Услуги по аренде машин, информационные услуги, услуги по предоставлению питания, приобретение ТМЦ, прочие услуги **(Общество -покупатель)**:				
Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2025		Задолженность на 31.12.2024	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО Ист Колыма	-	-	-	182
ООО "Русс-Олимп"	-	507	-	460

Финансовые услуги **(Общество - Займодавец)**:				
	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
Наименование взаимозависимой стороны	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО "Русс-Олимп"	12 414	-	141 247	-
ООО «Императорская Гавань»	-	-	1 000	-

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами (тыс.руб.)

Поступление денежных средств от связанных сторон	За 2025 год		За 2024 год	
	сумма	строка ОДДС	сумма	строка ОДДС
ООО "Русс-Олимп"	153 290	4111	161 977	4111
ООО "Эвенская горнорудная компания"	7 141	4111	4 953	4111
ООО "Императорская Гавань	1 000	4213	-	-
	407	4214	-	-

Направление денежных средств связанным сторонам	За 2025 год		За 2024 год	
	сумма	строка ОДДС	сумма	строка ОДДС
ООО "Русс-Олимп"	5 773	4121	5 680	4121
ООО "Ист-Колыма"	717	4121	2 333	4121
ООО "Эвенская горнорудная компания"	10 000	4121	28	4121

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2025г.

Ф.И.О.	Должность
Горбов Андрей Германович	Генеральный директор
Панасенко Валерий Николаевич	Главный инженер
Наумов Анатолий Анатольевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Слотина Наталья Николаевна	Заместитель генерального директора по кадрам
Горяев Максим Анатольевич	Заместитель генерального директора по эксплуатации
Селезнев Егор Сергеевич	Заместитель генерального директора по правовым вопросам

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе		
вознаграждения, связанные с оплатой труда за отчетный период	37 382	33 779
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, компенсация за неиспользуемый отпуск	6 209	6 293
иные краткосрочные вознаграждения	1 437	1 308
начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	13 286	12 144
обязательство по оплате отпусков	5 584	4 972
взносы на обязательство по оплате отпусков	887	786
ИТОГО	64 785	59 282

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам совета директоров и членам ревизионной комиссии за 2024- 2025 г. не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

6.2. Информация по сегментам.

Основой для выделения сегментов хозяйственной деятельности Общество является перечень оказываемых услуг, из общего перечня которых сгруппированы показатели по основным направлениям деятельности, а именно:

- транспортная обработка грузов, включающая в себя весь перечень услуг, оказываемых при погрузке/выгрузке на терминалах;

- деятельность по складированию и хранению, включающая в себя услуги, оказываемые на терминалах после производства погрузо-разгрузочных работ;

	Транспортная обработка грузов		**Деятельность по складированию и хранению**		**Деятельность морского грузового транспорта**		**Итого**		**Прочие сегменты**		**Всего по организации**	
Показатели	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Внешняя выручка	1 488 856	1 252 926	310 199	251 537	89 204	82 742	1 888 258	1 587 205	65 376	90 302	1 953 634	1 677 508
Проценты к получению	79 559	17 123	16 576	3 438	4 767	1 131	100 902	21 691	3 493	1 234	104 395	22 925
Проценты к уплате	91 224	122 371	19 006	24 567	5 466	8 081	115 696	155 019	4 006	8 820	119 702	163 839
Амортизация	261 570	234 909	54 497	47 160	15 672	15 513	331 739	297 582	11 486	16 931	343 225	314 513
Прибыль сегментов до налогообложения	475 694	463 189	99 109	92 990	28 501	30 589	603 304	586 767	20 888	33 384	624 192	620 151
Активы	3 270 101	2 757 266	681 315	553 549	195 925	182 087	4 147 342	3 492 902	143 591	198 725	4 290 933	3 691 627
Обязательства	1 623 841	1 143 775	338 322	229 624	97 291	75 534	2 059 455	1 448 933	71 303	82 436	2 130 758	1 531 369
Денежные потоки от текущих операций поступления	1 570 309	1 382 506	327 169	243 943	94 084	99 417	1 991 561	1 725 866	68 953	125 133	2 060 514	1 850 999
Денежные потоки от текущих операций списания	(1 061 968)	(890 897)	(221 258)	(178 857)	(63 627)	(58 834)	(1 346 853)	(1 128 588)			(1 346 853)	(1 128 588)
Денежные потоки от инвестиционных операций	60 629	267 652	12 632	53 734	3 633	17 675	76 894	339 061			76 894	339 061
Денежные потоки от финансовых операций	(364 774)	(537 538)	(76 000)	(107 916)	(21 855)	(35 498)	-462 629	(680 952)			(462 629)	(680 952)
Сальдо денежных потоков по сегментам	**204 196**	**221 723**	**42 544**	**10 904**	**349 623**	**22 760**	**258 973**	**255 387**			**327 926**	**380 520**

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Не произошло событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.4. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в качестве ответчика в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, поскольку результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

Судебные процессы, в которых Общество выступает истцом, отсутствуют.

6.5. Чистые Активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	2 160 175	2 160 258	1 722 391

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.
Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности.
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, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.
В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. Основные финансовые риски: рыночный риск (валютный риск и риск изменения процентных ставок, кредитный риск, риск ликвидности), правовой, страновой и региональный, репутационный и др. риски.

Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. На текущий момент у Общества отсутствуют кредиты/займы полученные. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств

Валютные риски

Поскольку Общество осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с российскими поставщиками, не осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и не привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, руководство считает, что Общество не подвержено значительному риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки в связи с неисполнением контрагентами Общества их обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Учитывая, что Общество не выдает займы и не представляет контрагентам существенных отсрочек платежа при реализации своей продукции, руководство Общества оценивает кредитный риск, как невысокий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества является управляемым ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Политика Общества в области управления риском ликвидности сводится к поддержанию величины риска ликвидности в зоне около нулевых значений.

Прочие риски:

Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Налоговые риски.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения

экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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

Генеральный директор **А.Г. Горбов**

31 марта 2026 г.