

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Роктри ВГК Стивидор»**

за 2025 год

Содержание

I. Общие сведения	3
II. Учетная политика.....	3
1. Основа составления.....	4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4. Основные средства	4
5. Запасы.....	5
6. Дебиторская и кредиторская задолженность	5
7. Денежные средства	6
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	6
9. Расчеты по налогу на прибыль	7
10. Доходы	7
11. Расходы	7
III. Раскрытие существенных показателей	8
1. Основные средства.....	8
2. Запасы	9
3. Дебиторская задолженность.....	9
4. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
5. Кредиторская задолженность	10
6. Заемные средства	11
7. Оценочные обязательства	12
8. Выручка от продаж и расходы по основной деятельности	13
9. Прочие доходы и прочие расходы.....	13
10. Связанные стороны	14
11. Риски и условные обязательства	15
12. Непрерывность деятельности.....	17
13. События после отчетной даты.....	17

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Роктри ВГК Стивидор» (далее – Общество, ООО «Роктри ВГК СТВ») было создано путем учреждения на основании протокола собрания участников.

Государственная регистрация осуществлена 21.12.2018г. Межрайонной инспекцией ФНС № 1 по Сахалинской области. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — 6508010578.

Место нахождения общества: 694910, Сахалинская область, Углегорский район, пгт. Шахтерск.

Единственным участником общества является ROCKTREE EMCO LOGISTICS PTE. LTD, доля в уставном капитале 100 % или 500 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Парахина Наталья Сергеевна с 02.06.2021г.

Общество не имеет конечных бенефициаров – физических лиц с долей участия более 25% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества является: Транспортная обработка прочих грузов и(ОКВЭД 52.24.2) и Перевозка прочих грузов морскими судами каботажного плавания (ОКВЭД 50.20.29).

Общество имеет следующие действующие лицензии:

–МР-1 003243 Деятельность по перевозкам водным транспортом, морским транспортом опасных грузов.

–МР-2 003707 Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров.

–МТ-3 004246 Деятельность по осуществлению буксировок морским транспортом (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)

–МР-4 003244 Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте в морских портах.

30 января 2019г. Общество заключило с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» Соглашение № СПВ-1128/19 об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015г. № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток». Регистрационный номер 25000001128 от 30.01.2019г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Создание мощностей по отгрузке угля в Угольном морском порту Шахтерск до 10 млн. тонн с применением современных плавучих перегрузочных комплексов и увеличение рейдовой отгрузки угля в Угольном морском порту Шахтерск до 14 млн. тонн с применением современных плавучих перегрузочных комплексов », предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-1128/19 от 30.01.2019г. Обществом по состоянию на 31.12.2025 приобретено и профинансировано капитальных вложений на сумму 5 660 907 тыс.руб., создано 262 новых рабочих места, трудоустроено - 151 человека.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 219 чел.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год - 209 чел.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности согласно концепции общего назначения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 (пять)% и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 (пять)%.

1. Основа составления

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

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной, поскольку после ее выпуска 31 марта 2026 года были выявлены неточности в классификации авансов под приобретение основных средств:

Показатель на 31.12.2025	Код строки	БФО, выпущенная 31.03.2026	Корректировка	Пересмотренная БФО
Основные средства	1150	5 395 655	192 240	5 587 895
Дебиторская задолженность	1230	749 219	(192 240)	556 980

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением морских судов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Все показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Наименование валюты	Курс по состоянию на 31.12.2025	Курс по состоянию на 31.12.2024	Курс по состоянию на 31.12.2023
USD (доллары США)	78,2267	101,6797	89,6883
Euro (евро)	92,0938	106,1028	99,1919
CNY (китайский юань)	11,1592	13,4272	12,5762

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (переоцененной – для морских судов) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (сорок тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств, исходя из срока полезного использования, определяемого исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 7 000 000 (семь миллионов) рублей.

Общество проводит переоценку основных средств по справедливой рыночной стоимости по группе «Транспортные средства», а именно: водный транспорт (суда). Переоценка проводится регулярно.

Группы и сроки полезного использования объектов основных средств:

- машины и оборудование (кроме офисного) 2-12 лет;
- офисное оборудование 2-5 лет;
- транспортные средства 5-16;
- производственный и хозяйственный инвентарь 3-8 лет;
- другие виды ОС 3-15 лет.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость приобретаемых запасов.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Оценку запасов при их реализации (списании, выбытии) производить по методу ФИФО.

В случае обесценения запасов Общество создает Резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы по сомнительным долгам создаются для целей бухгалтерского учёта на основании аналитического учёта задолженностей контрагентов Общества в рамках отдельного договора (или счёта).

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

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются ежемесячно независимо от сроков их уплаты в порядке, предусмотренном условиями договора займа и (или) кредитного договора.

Непогашенные на отчетную дату проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском балансе обособленного от основной величины обязательств по займам (кредитам), а именно с разделением на долгосрочные и краткосрочные обязательства по отдельным строкам баланса.

7. Денежные средства

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок (по соглашению о бес поставочных форвардных валютных сделках для хеджирования рисков).

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

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и выплате вознаграждений по итогам года, включая соответствующие суммы страховых взносов, в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

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

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления

(не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество с 30.01.2019 г. имеет статус резидента свободного порта Владивосток (далее — резидент СПВ) на основании соглашения № СПВ-1128/19 об осуществлении деятельности резидента СПВ с АО «Корпорация развития Дальнего Востока».

С даты заключения указанного соглашения Обществом использовалась преференция в виде льготы по налогу на прибыль.

Однако, в связи с наличием у Общества обособленного подразделения, зарегистрированного за пределами территории СПВ, Общество в соответствии с положениями ст. 284.4 НК РФ не использовало право на применение льготной ставки.

Ввиду закрытия обособленного подразделения в 2023 году, Обществом применяется ставку по налогу на прибыль в размере 0% в соответствии с действующим законодательством с 01.01.2024 года.

10. Доходы

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

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

- поступления от продажи основных средств;
- курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- инвентаризация имущества (выявленные излишки);
- списание кредиторской задолженности;
- списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания;
- безвозмездно полученные ТМЦ;
- доходы от возмещения ущерба;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки, проценты к получению за нарушение условий договоров;
- сумма акциза, начисленная к уменьшению в соответствии со ст. 203 НК РФ;
- прочие доходы.

11. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг.

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- расходы, связанные с предоставлением в аренду имущества;
- курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- отчисления в оценочные резервы;
- суммы уценки основных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- списание дебиторской задолженности;

- расходы на уплату госпошлин;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- проценты по полученным займам и кредитам;
- материальная помощь;
- расходы по недостачам при инвентаризации имущества;
- прочие расходы.

В бухгалтерской отчетности свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с куплей/продажей валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- суммы переоценки основных средств.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 - как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, пригодных к использованию:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	Обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные с амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	За 2025 г.	7 923 339	(2 894 905)	1 292 409	(6 681)	4 990	(951 427)	-	9 209 067	(3 841 342)
	За 2024 г.	7 693 348	(2 218 887)	276 195	(46 205)	16 538	(692 557)	-	7 923 339	(2 894 905)
в том числе:										
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	54 393	(25 007)	17 519	(3 289)	1 853	(11 156)	-	68 623	(34 310)
	За 2024 г.	39 508	(15 225)	14 885	-	-	(9 782)	-	54 393	(25 007)
Офисное оборудование	За 2025 г.	49 579	(36 804)	14 886	(2 783)	2 529	(8 436)	-	61 681	(42 712)
	За 2024 г.	46 759	(28 481)	2 820	-	-	(8 323)	-	49 579	(36 804)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 898 581	(2 293 838)	241 689	-	-	(438 653)	-	7 140 269	(2 732 491)
	За 2024 г.	6 944 740	(1 885 095)	-	(46 160)	16 507	(425 250)	-	6 898 581	(2 293 838)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	13 041	(8 132)	908	(608)	609	(1 981)	-	13 340	(9 504)
	За 2024 г.	10 331	(6 194)	2 755	(45)	31	(1 969)	-	13 041	(8 132)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	907 745	(531 125)	1 017 408	-	-	(491 200)	-	1 925 153	(1 022 325)
	За 2024 г.	652 010	(283 893)	255 736	-	-	(247 232)	-	907 745	(531 125)

На 31.12.2025 стоимость основных средств составила **5 367 725 тыс. руб.**

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на каждую отчетную дату составляет 555 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена оценка судов сравнительным методом. Оценка проведена экспертной организацией ООО БНК «Учет» (ИНН/КПП 7715381999/ 770201001).

По результатам оценки изменений балансовой стоимости объектов не требуется.

В соответствии с учетной политикой Общества в конце 2025 года проведен ежегодный пересмотр элементов амортизации объектов основных средств. Сроки полезного использования были увеличены исходя из фактического технического состояния и ожидаемого периода эксплуатации. Указанное изменение не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности за 2025 год.

В 2025 году Общество провело масштабную программу капитального ремонта и восстановления судов. Были завершены ремонты барж «Рейд-7», «Рейд-8», «Рейд-9», «Рейд-10», перегружателей «RT Genova» и «EMCO-1», а также буксиров «Шахтерск-5» и «Шахтерск-6».

Движение капитальных вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	Списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	За 2025 г.	20 113	-	71 117	-	(9 287)	(59 912)	22 031	-
	За 2024 г.	22 789	-	37 178	-	(392)	(39 463)	20 113	-

Стоимость основных средств, находящихся в залоге, указана в пояснении 6 «Заемные средства».

По капитальным вложениям проверка на обесценение не проводилась ввиду отсутствия признаков.

Сумма авансов, направленных на приобретение основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. составила 192 240 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. составила 5 534 тыс.руб., на 31.12.2023 -2 315 тыс. руб.

2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая с/стоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая с/стоимость	резерв под обесценение
					фактическая с/стоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	536 335	-	3 125 736	(2 874 673)	-	787 397	-
	За 2024 г.	499 756	-	2 381 983	(2 345 404)	-	536 335	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	536 335	-	1 283 439	(312 905)	-	787 397	-
	За 2024 г.	499 756	-	882 408	(137 876)	-	536 335	-
Товары	За 2025 г.	-	-	16	(16)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	525	(525)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 842 281	(2 561 752)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 499 050	(2 207 004)	-	-	-

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не создавался, так как их фактическая себестоимость не превышает чистую стоимость продажи (31.12.2024 и 31.12.2023 – не создавался).

По состоянию на каждую отчетную дату какие-либо ограничения на использование запасов отсутствуют.

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности:

[illegible]

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	408 259	-	48 978	(407 516)	-	-	37 946	-
	За 2024 г.	144 667	(4 724)	391 499	(127 906)	-	(4 723)	408 259	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	84 011	(31)	74 220	(83 994)	-	-	71 539	(31)
	За 2024 г.	36 870	(212)	91 283	(44 142)	-	(183)	84 011	(31)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 043	-	412 827	(4 831)	-	-	336 705	(25 901)
	За 2024 г.	2 708	-	6 785	(450)	-	-	9 043	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	238 675	-	32 175	(96 743)	-	-	196 655	(73 469)
	За 2024 г.	254 044	-	183 086	(198 454)	-	-	238 675	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	19 598	-	10 874	(18 898)	-	-	11 574	-
	За 2024 г.	25 076	-	19 565	(25 043)	-	-	19 598	-

Задолженность отражается в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, сформированного на основе оценки вероятности погашения. Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	231 066	230 877	460 999		181 234	176 298
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	211 387	211 229	407 950		144 667	139 943
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 679	19 648	53 049		36 567	36 355

Достоверно оценить влияние будущих изменений резерва на отчетность не представляется возможным ввиду неопределенности рыночных условий.

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	54 090	136 466	232 203
Денежные средства на валютных счетах	75		4 660
Денежные средства на депозитных счетах (до 3-х месяцев)	265 000		
Итого денежные средства	319 165	136 466	236 863
Строка 4450/4500 Отчета о движении денежных средств	319 165	136 466	236 863

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет недополученных кредитных средств и денежных средств, недоступных для использования.

5. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства – всего, в том числе:	За 2025 г.	200 176	446 000	-	(136 190)	-	509 986
	За 2024 г.	2 103 928	-	-	(1 903 752)	-	200 176

Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	200 176	446 000	-	(136 190)	-	509 986
	За 2024 г.	489 511	-	-	(289 335)	-	200 176
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 614 417	-	-	(1 614 417)	-	-
Краткосрочные обязательства – всего, в том числе:	За 2025 г.	2 298 636	81 578	970	(686 074)	-	1 695 111
	За 2024 г.	1 568 023	1 947 556	686	(1 217 628)	-	2 298 636
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49 628	38 698	970	(48 767)	-	40 528
	За 2024 г.	43 390	48 630	686	(43 078)	-	49 628
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 655	12 223	-	(17 655)	-	12 223
	За 2024 г.	23 545	17 655	-	(23 545)	-	17 655
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 978	1 347	-	(1 160)	-	2 165
	За 2024 г.	26 725	1 676	-	(26 423)	-	1 978
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	322 459	-	-	(220 081)	-	102 378
	За 2024 г.	1 431 023	-	-	(1 108 564)	-	322 459
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 877 795	-	-	(378 573)	-	1 499 222
	За 2024 г.	-	1 877 795	-	-	-	1 877 795
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	11 575	5 652	-	(6 900)	-	10 327
	За 2024 г.	17 596	-	-	(6 021)	-	11 575
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	889	23 009	-	(889)	-	23 009
	За 2024 г.	4 053	803	-	(3 968)	-	889
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 610	649	-	-	-	5 259
	За 2024 г.	3 613	997	-	-	-	4 610
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	12 048	-	-	(12 048)	-	-
	За 2024 г.	18 078	-	-	(6 029)	-	12 048
Итого	За 2025 г.	2 498 812	529 707	970	(822 264)	-	2 205 097
	За 2024 г.	3 671 951	1 947 556	686	(3 121 380)	-	2 498 812

Просроченная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	52 680	49 628	43 390
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 457	49 628	43 390
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	12 223	-	-

Обязательства классифицированы как краткосрочные, так как срок их погашения не превышает 12 месяцев. Оценка задолженности произведена исходя из договорных условий и сумм фактически полученных активов/услуг.

6. Заемные средства

Долгосрочные обязательства

Кредитор	Реквизиты договора	Основной долг			Дата погашения
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	
СУР	б/н от 12.03.2019	-	-	792 336	15.04.2026
ПАО "Сбербанк"	№00450019/00722200 от 17.04.2019	-	-	136 166	16.04.2025
ПАО "Сбербанк"	№01300020/00722200 от 26.08.2020	63 986	200 176	353 345	25.02.2027
ПАО "Сбербанк"	ВКЛ №400C019ZZ2LZ от 15.05.2025 (26,2%)	446 000	-	-	14.05.2027
Rocktree Far East Logistics Pte Ltd	б/н от 11.04.2019	-	-	822 081	15.04.2026
Долгосрочные заемные средства		509 986	200 176	2 103 928	

Краткосрочные обязательства

Кредитор	Реквизиты договора	Основной долг			Проценты			Дата погашения
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
ПАО "Сбербанк"	№00450019/00722200 от 17.04.2019	-	145 380	1 224 766	-	157	1 477	16.04.2025
ПАО "Сбербанк"	№01770019./0072220 от 17.12.2019	-	-	76 458	-	-	48	25.12.2024
ПАО «Сбербанк»	№01300020/00722200 от 26.08.2020	102 378	177 079	129 799	126	284	365	25.02.2027
ПАО «Сбербанк»	ВКЛ №400C019ZZ2LZ от 15.05.2025 (26,2%)	-	-	-	5 652	-	-	14.05.2027
СУР	№ Д-03-2019/268 от 12.03.2019	734 051	921 505	-	-	5 464	4 711	15.04.2026
Rocktrec Far East Logistics Pte Ltd	б/н от 11.04.2019	765 171	956 290	-	4 549	5 670	10 995	15.04.2026
Краткосрочные заемные средства		1 601 600	2 200 254	1 431 023	10 327	11 575	17 596	

Информация об общей сумме обеспечений:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	18 798 697	56 843 171	56 843 171
в том числе: Сбербанк	18 798 697	56 843 171	56 843 171

Балансовая стоимость имущества, находящегося под залогом:

№ п/п	Название судна	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	Балансовая стоимость на 31.12.2023
1	Перегрузчик GENOVA	2 136 032	2 350 103	2 717 714
2	Перегрузчик ЕМСО-1	1 084 780	1 171 166	1 390 639
3	Баржа РЕЙД-7	64 370	66 626	104 082
4	Баржа РЕЙД- 8	100 083	107 307	136 209
5	Баржа РЕЙД-9	102 854	110 685	152 273
6	Баржа РЕЙД-10	120 245	130 141	153 014
7	Баржа РЕЙД-11	115 935	123 225	140 841
8	Баржа РЕЙД-12	132 909	142 049	152 273
9	Буксир Шахтерск-5	163 863	195 935	235 628
10	Буксир Шахтерск-6	169 348	202 662	235 628
	ИТОГО	4 190 419	4 599 899	5 418 301

7. Оценочные обязательства

Информация о признании, погашении и списании оценочных обязательств:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	16 217	122 611	87 174	2 909	48 744
	За 2024 г.	14 856	73 899	71 875	664	16 217
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 217	95 625	87 174	2 909	21 759
	За 2024 г.	14 856	73 899	71 875	664	16 217
Резерв годовой премии	За 2025 г.	-	26 985	-	-	26 985
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

8. Выручка от продаж и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Агентская деятельность	105	-	105
Буксировочные услуги (швартовые и рейдовые работы)	45 757	(6 454)	39 303
Погрузка рядового/сортового угля	3 464 403	(2 555 321)	909 082
Прочие	19	(1)	18
Итого за 2025 год	3 510 284	(2 561 776)	948 508
Агентская деятельность	8	-	8
Буксировочные услуги (швартовые и рейдовые работы)	45 177	(6 692)	38 485
Погрузка рядового/сортового угля	3 776 143	(2 200 400)	1 575 743
Итого за 2024 год	3 821 328	(2 207 092)	1 614 236

Информация о расходах по обычным видам деятельности, в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	721 802	610 965
Расходы на оплату труда	806 862	804 184
Отчисления на социальные нужды	51 311	35 258
Амортизация	951 427	509 281
Прочие затраты	257 579	422 842
Итого по элементам	2 788 981	2 382 530

9. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Финансовый результат от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	479
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	539 422	-
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	605
Результаты инвентаризации	1 366	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	164
Сумма акциза, начисленная к уменьшению в соответствии со ст. 203 НК РФ	70 437	64 000
Доходы от участия в других организациях	2 782	24 975
Прочие доходы	2 949	472 235
Итого прочие доходы (строка 2340)	616 956	498 458

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(273 936)
Отчисления в оценочные резервы	(99 369)	-
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	(1 692)	(14)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(157)	(1 936)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(15 883)	(34 499)
Инвентаризация имущества (выявленные недостатки)	(1 899)	(746)

SHIPMAN 2009 DD 10/04/2019	778	0				(778)
Итого	778	0	0	0	X	(778)
ООО "Марин Сервисиз Эдженси"						
Договор услуг морского агентирования от 23.11.2021		1 553		2 073	10 046	(13 672)
Договор о передаче полномочий от 18.06.2022	5			170	3 338	3 173
Договор аренды спецтехники от 11.09.2023		202		134	806	(874)
Договор на услуги буксиров № 2 от 06.06.2021г.	70		210		43 901	43 761
Итого	75	1 755	210	2 377	X	32 388

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами определены в договорах. Расчеты производятся в безналичной форме или зачетом встречных требований

Размер выплат физическим лицам, находящимся в должности генеральных директоров определен трудовыми контрактами. Сумма краткосрочных выплат генеральному директору – Парахиной Н.С. составила:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Сумма заработной платы	19 741	15 712
Сумма страховых взносов	330	264
Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков с учетом социальных взносов	1 003	533
Подарки	11	10
Суточные сверх нормы	266	73

Долгосрочных вознаграждений нет.

11. Риски и условные обязательства

Налоговый риск

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налог, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. В отношении сумм, взысканных в бюджет налоговым органом в счет уплаты налога на прибыль налогоплательщиком-резидентом СПВ, ведется судебное разбирательство.

В соответствии с российским законодательством о трансфертном ценообразовании налоговым органам дана возможность доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск неуплаты заемщиком основного долга и процентов, причитающихся кредитору, оценивается Обществом как незначительный ввиду достаточности собственного капитала. Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,4. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении обязательств, связанных с ее финансовыми обязательствами, которые погашаются путем предоставления наличных денег или другого финансового актива. Подход к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, того, чтобы у нее всегда было достаточно ликвидности для своевременного выполнения своих обязательств, как в нормальных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

Судебные риски

В сентябре 2025 года Управлением ФНС по Сахалинской области в отношении Общества было вынесено решение № 13-17/2866 от 03.09.2025 о взыскании налога на прибыль в связи с невыполнением Обществом статуса налогоплательщика-резидента СПВ, требуемые суммы поступили в бюджет.

В январе 2026 года Общество инициировало судебное разбирательство по оспариванию указанного решения (дело № А59-111/2026 в Арбитражном суде Сахалинской области). Определением суда от 23.01.2026 исковое заявление принято к производству.

На дату подписания отчетности судебный спор находится на стадии подготовки к разбирательству (предварительное заседание назначено на 23.04.2026). По мнению руководства и юридической службы, существует средняя вероятность успешного оспаривания решения. В связи с этим дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом признана сомнительной, начислен резерв в сумме **73 468 тыс. руб.**

Какие-либо другие судебные споры, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Общества или продолжительность его деятельности, отсутствуют.

Природоохранное законодательство

Общество подвергается всестороннему контролю и регулированию на федеральном и региональном уровнях, связанным с его воздействием на окружающую среду, в соответствии с принятым международным и национальным законодательством в области защиты окружающей среды.

Руководство Общества считает, что оно соблюдает все существующие законы и правила в области охраны труда, техники безопасности и окружающей среды в регионе своей деятельности. 25 декабря 2025г. Федеральная служба по надзору в сфере природопользования выдала положительное заключение Государственной экологической экспертизы хозяйственной деятельности ООО “Роктри ВГК Стивидор” по перевалке угля в морском порту Шахтерск, Сахалинской области, экологическая экспертиза была проведена в соответствии с Федеральными законом «Об экологической экспертизе» № 174-ФЗ от 23.11.1995, срок действия положительного заключения – десять лет и шесть месяцев. Система экологического менеджмента Общества была проверена и признана соответствующей требованиям стандарта ISO 14001:2015. Также все суда Общества соответствуют требованиям Международной конвенции по предотвращению загрязнения с судов МАРПОЛ 73/78, что подтверждается наличием международных сертификатов по предотвращению загрязнения атмосферы, загрязнению нефтесодержащими водами, мусором и сточными водами, выданными классификационными обществами РМРС (Российский морской регистр судоходства) и RINA. Одновременно с этим Общество участвует в эксперименте по ограничению выбросов парниковых газов в Сахалинской области, согласно Федерального закона «О проведении эксперимента по ограничению выбросов парниковых газов в отдельных субъектах Российской Федерации» № 34-ФЗ от 06.03.2022.

Нормативные акты в области охраны окружающей среды в Российской Федерации продолжают изменяться. Общество не в состоянии спрогнозировать сроки или масштабы потенциальных изменений в законах и нормативных актах, касающихся охраны окружающей среды. Любое такое изменение, если оно произойдет, может потребовать от Общества модернизации используемой технологии и привести к дополнительным расходам в будущем для соблюдения более строгих законодательных требований.

12. Непрерывность деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что ООО «Роктри ВГК СТВ» будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает, что Общество будет использовать свои активы и погашать обязательства в ходе своей обычной деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составили **5 013** млн. руб. В течение отчетного периода Общество последовательно придерживалась своей позиции по своевременному погашению всех обязательств, включая обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также обязательства перед банком-кредитором. Кредитные соглашения предусматривают соблюдение специальных финансовых и нефинансовых условий («ковенантов»). По состоянию на 31 декабря 2025 все ковенанты были соблюдены.

За отчетный период Общество получило чистую прибыль в размере **992** млн. руб.

В настоящее время существует повышенный уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Руководством была проведена оценка влияния текущей экономической и политической ситуации, а также введенных против Российской Федерации санкций на финансово-хозяйственную деятельность Общества в обозримом будущем.

В начале 2025 года заключен контракт с ООО «СУР» на 4 года, предполагающий перегрузку 11 млн. тонн угля в год. Характер контракта – «бери или плати», и компенсация недобора груза осуществляется в случае, если ООО «СУР» не выполняет свои обязательства по 11 млн. тонн в год.

Отгрузка угля в п. Шахтерск осуществляется по уникальной для России технологии, когда балкеры покупателей загружаются углем не у причала, а в нескольких километрах от него на рейде.

Общество обладает необходимыми производственными возможностями и мощностями.

Для покупки судов Общество открыло кредитные линии в ведущем банке России и привлекло два займа от связанных сторон в долларах США. В апреле 2023 года все кредитные договоры в долларах США были переведены в китайские юани. По мнению руководства, такая структура кредитного портфеля отвечает потребностям Общества в текущих экономических условиях. В случае существенного ослабления рубля по отношению к иностранным валютам, в частности, китайскому юаню, долговая нагрузка в национальной валюте может значительно вырасти. По мнению руководства, валютный риск не является значительным, т. к. выручка Общества от основной деятельности также зависит от иностранной валюты, а именно, курса доллара США. Все заемные средства выданы под фиксированную ставку, соответственно Общество не подвержено процентному риску.

Руководством проанализированы действующие контракты на предмет оценки их исполнения и рисков, связанных с возможным прекращением их действия. Получено мнение, что риски не несут потенциальной угрозы остановки ведения деятельности. Общество в основном сотрудничает с российскими контрагентами, за исключением закупок запасных частей для судов и некоторых видов услуг. В случае прекращения исполнения отдельных контрактов и договоров заключаются новые договоры по направлению импортозамещения. Более того, по состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет большой запас запасных частей для текущего и экстренного ремонтов судов.

Руководство полагает, что Общество сохранит способность непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако будущие последствия текущей экономической и геополитической ситуации сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций.

13. События после отчетной даты

Судебные иски

18 февраля 2026 года Арбитражным судом Краснодарского края было принято к производству заявление Общества к Краснодарской таможне (дело № А32-9347/2026) об оспаривании решений от 05.09.2025 и 09.09.2025 о внесении изменений в сведения, заявленные в декларациях на товары после их выпуска. Предварительное судебное заседание по делу назначено на **20.04.2026** г. По состоянию на дату подписания отчетности судебное решение не принято. Общество планирует активно отстаивать свои интересы в суде для возврата излишне взысканных сумм таможенных платежей и пеней. Задолженность таможенного органа перед Обществом в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 признана сомнительной, начислен резерв в сумме **25 742 тыс.руб.**

Открытие кредитной линии

18 февраля 2026 года между ООО «Роктри ВГК Стивидор» (Заемщик) и ПАО Сбербанк (Кредитор) было заключено Генеральное соглашение № 400E01GT2 об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками.

Основные параметры сделки:

- Лимит кредитования: 1 500 000 000 (Один миллиард пятьсот миллионов) рублей.
- Срок действия лимита: до «18» февраля 2028 года.
- Целевое назначение: финансирование текущей деятельности, включая пополнение оборотных средств, приобретение имущества и капитальный ремонт.
- Процентная ставка: плавающая. Размер плавающей процентной ставки при заключении очередной Кредитной сделки (Максимальная процентная ставка) не может превышать размер плавающей составляющей процентной ставки (действующей ключевой ставки Банка России на дату заключения Кредитной сделки), увеличенной на 5 процентов годовых (максимальная маржа).

Обеспечение:

Обязательства по соглашению обеспечены залогом 10 морских судов (включая РТ ДЖЕНОВА, ЕМСО-1 и др.) общей залоговой стоимостью более 3,2 млрд рублей, а также поручительствами ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ», ООО «Восточная Горнорудная Компания» и ООО «УГОЛЬНЫЙ МОРСКОЙ ПОРТ ШАХТЕРСК».

Данное событие свидетельствует о возникновении после отчетной даты существенных финансовых обязательств и получении доступа к дополнительным источникам финансирования, что подтверждает финансовую устойчивость организации в краткосрочной перспективе.

Какие-либо другие события после отчетной даты и до даты подписания отчетности за 2025 год, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение Общества или продолжительность его деятельности, отсутствуют.

09 апреля 2026 г.

Генеральный директор



Н.С. Парахина