

**Общество с ограниченной ответственностью
«Восточная Стивидорная Компания»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	12
1. Информация об Обществе.....	12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	13
II. Учетная политика	14
1. Основа составления	14
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	14
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	14
5. Капитальные вложения.....	16
6. Аренда	17
7. Чистая стоимость инвестиций в аренду	19
8. Финансовые вложения.....	19
9. Запасы.....	20
10. Дебиторская задолженность	20
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	21
12. Уставный и резервный капитал	21
13. Кредиты и займы.....	22
14. Оценочные обязательства и условные обязательства	22
15. Расчеты по налогу на прибыль	23
16. Доходы	23
17. Расходы	23
18. Изменения учетной политики с 2024 г.	24
19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды.....	24
III. Раскрытие существенных показателей	26
1. Основные средства.....	26
2. Прочие внеоборотные активы.....	27
3. Чистая стоимость инвестиций в аренду.....	28
4. Финансовые вложения.....	28
5. Запасы.....	32
6. Дебиторская задолженность	33
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	34
8. Капитал и резервы.....	35
9. Кредиты и займы.....	35
10. Кредиторская задолженность	37
11. Налоги	38
12. Выручка от продаж	40

13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	40
14.	Проценты к получению	41
15.	Проценты к уплате	41
16.	Прочие доходы и прочие расходы.....	41
17.	Связанные стороны.....	42
18.	Условные обязательства.....	45
19.	Управление финансовыми рисками	46
20.	Информация по сегментам.....	50
21.	Обеспечения обязательств	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Восточная Стивидорная Компания»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Восточная Стивидорная Компания» (далее – «Общество») на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Анализ возмещаемости займов, предоставленных связанным сторонам, и дебиторской задолженности по процентам к получению В рамках своей инвестиционной деятельности Общество использует денежные средства, полученные в результате текущих операций и привлечения внешних заимствований, для предоставления необеспеченных процентных и беспроцентных займов связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2024 года общая учетная стоимость таких займов, отраженных по строкам 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», 1170 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составила 72 098 292 тыс. руб., дебиторская задолженность по процентам к получению по данным займам, отраженная по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составила 17 933 831 тыс. руб., что в совокупности формирует 77,7 % общей величины активов Общества. Руководство Общества не выявило обстоятельств, требующих проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости выданных займов, а также заключило, что дебиторская задолженность по процентам к получению будет погашена в сроки, установленные соответствующими договорами. Вопрос анализа возмещаемости данных активов был признан нами ключевым вопросом аудита в силу того, что их общая сумма является значительной, что требует особого внимания при проведении аудита с точки зрения оценки наличия ситуаций, в которых может произойти обесценение предоставленных займов, а также оценки обоснованности заключения Общества о том, что дебиторская задолженность по процентам к получению не является сомнительной.	Наши аудиторские процедуры, выполненные в отношении данного ключевого вопроса аудита, включали следующее: • мы изучили договоры о предоставлении займов и прочие соответствующие документы для формирования понимания отраженных в них условий, в том числе, согласованных сроков их погашения; • мы проанализировали предоставленную нам информацию о финансовом положении заемщиков, имеющихся у них активах, а также прочую релевантную информацию для целей оценки признаков банкротства или иных ситуаций, свидетельствующих о том, что соответствующая задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена заемщиками в срок; • мы изучили операции по погашению предоставленных займов в течение отчетного периода и поступления от выданных займов в виде процентов и сопоставили их с условиями договоров; • мы рассмотрели связанность Общества и заемщиков, а также финансовую и инвестиционную стратегию управления ими конечной контролирующей организацией в рамках единой системы контроля; • мы проверили раскрытую в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию о предоставленных связанным сторонам займах и соответствующей дебиторской задолженности по процентам к получению.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, предпринятых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Зубенко Алексей Станиславович.

3 марта 2025 года

Москва, Российская Федерация



Зубенко Алексей Станиславович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105827)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.**

Организация *Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка грузов*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность*
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) *692941 Приморский край, г. Находка, ул. Внутрипортовая (поселок Врангель мкр.), д.14а*
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации *Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"*
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	73262854
ИНН	2508064833
по ОКВЭД 2	52.24
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384
ДА	
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	72 076	48 248	304
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1, П1	Основные средства	1150	12 497 706	12 593 234	7 455 609
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2, П4	Финансовые вложения	1170	13 785 442	25 913 911	14 005 918
П11	Отложенные налоговые активы	1180	703 868	334 749	277 332
П2,3	Прочие внеоборотные активы	1190	41 062 384	43 175 672	41 589 596
	Итого по разделу I	1100	68 121 476	82 065 814	63 328 759
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П5	Запасы	1210	567 542	478 786	311 827
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	923
П3,6	Дебиторская задолженность	1230	16 725 470	7 846 412	2 561 771
2, П4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29 724 400	23 307 556	2 000 000
П7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	698 194	1 008 480	11 076 628
	Прочие оборотные активы	1260	1 263	2 845	9 837
	Итого по разделу II	1200	47 716 869	32 644 079	15 960 986
	БАЛАНС	1600	115 838 345	114 709 893	79 289 745

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	398 092	398 092	397 992
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	68 852 676	59 540 130	46 698 278
	Итого по разделу III	1300	69 250 768	59 938 222	47 096 270
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П9	Заемные средства	1410	37 500 000	42 500 000	27 500 000
П11	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 200 387	486 117	418 124
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
П1	Прочие обязательства	1450	1 149 640	942 279	986 061
	Итого по разделу IV	1400	39 850 027	43 928 396	28 904 185
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П9	Заемные средства	1510	5 980 819	8 359 030	309 288
П10	Кредиторская задолженность	1520	554 853	1 962 096	2 874 698
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4	Оценочные обязательства	1540	201 878	522 149	105 304
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 737 550	10 843 275	3 289 290
	БАЛАНС	1700	115 838 345	114 709 893	79 289 745

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

3 марта 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2024
ИНН	73262854
по ОКВЭД 2	2508064833
по ОКПФ/ОКФС	52.24
по ОКЕИ	12300/16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
П12	Выручка	2110	21 208 918	33 779 450
ЗП13	Себестоимость продаж	2120	(11 426 913)	(15 692 563)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 782 005	18 086 887
	Коммерческие расходы	2210	-	-
ЗП13	Управленческие расходы	2220	(699 076)	(1 611 771)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 082 929	16 475 116
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
П14	Проценты к получению	2320	5 059 943	2 943 186
П15	Проценты к уплате	2330	(5 250 596)	(3 704 293)
П16	Прочие доходы	2340	236 252	4 775 699
П16	Прочие расходы	2350	(329 945)	(505 541)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 798 583	19 984 167
П11	Налог на прибыль	2410	(1 919 096)	(3 396 708)
	в том числе			
П11	Текущий налог на прибыль	2411	(1 573 945)	(3 226 165)
П11	Отложенный налог на прибыль	2412	(345 151)	(170 543)
П11	Прочее	2460	2 433 059	(377 073)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 312 546	16 210 386

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 312 546	16 210 386
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

3 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	73282854
ИНН	2508064833
по ОГРН/ОГРНИП	52 24
по ОКФС/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стиведорная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли) выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	397 992	-	-	-	48 698 278	47 096 270
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	100	-	-	-	18 210 386	16 210 486
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	х	х	х	х	18 210 386	16 210 386
	переоценка имущества	3212	х	х	-	х	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	х	х	-	х	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	х	-	х	х	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	х	-	х	-	х
	реорганизация юридического лица	3216	100	-	-	-	-	100
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	х	-	х	х	х	-
	формирование уставного капитала	3218	-	х	-	х	х	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3219	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(3 368 534)	(3 368 534)
	в том числе:							
	убыток	3221	х	х	х	х	-	-
	переоценка имущества	3222	х	х	-	х	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	х	х	-	х	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	х	-	х	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	х	х	х	х
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(3 368 534)	(3 368 534)
	дивиденды	3227	х	х	х	х	-	-
	выкуп собственных акций (долей)	3228	х	-	х	х	х	-
		3229	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	х	х	-	х	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	х	х	-	х	-	х
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3250	398 092	-	-	-	59 540 130	59 938 222
	Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ	3260	х	х	х	х	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	3200	398 092	-	-	-	59 540 130	59 938 222
	За 2024 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	9 312 548	9 312 548
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	х	х	х	х	9 312 548	9 312 548
	переоценка имущества	3312	х	х	-	х	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	х	х	-	х	-	-
	вклад акционеров (участников) в имущество	3319	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	х	х	х	х	-	-
	переоценка имущества	3322	х	х	-	х	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	х	х	-	х	-	-
		3329	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	х	х	-	х	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	х	х	х	-	-	х
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	398 092	-	-	-	68 852 678	69 250 768

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	69 250 768	59 938 222	47 096 270

Генеральный директор

Долгий Игорь Николаевич

3 марта 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710005
31/12/2024
73262854
2508084833
52.24
12300/16
384

Пояснения	Наименования показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	20 054 118	33 108 114
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	17 615 212	32 433 923
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	331 641	3 046
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
П7	прочие поступления	4118	2 107 265	671 145
	Платежи - всего	4120	(18 867 060)	(28 168 749)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 498 839)	(14 338 461)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 627 821)	(2 237 530)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4 868 462)	(2 847 450)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 680 647)	(4 860 088)
П7	прочие платежи	4129	(191 291)	(1 887 240)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 187 058	6 939 365
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	4 991 310	10 962 231
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	5 278	187
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 000	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 851 600	10 766 038
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 307 081	196 006
П7	прочие поступления	4219	823 351	-
	Платежи - всего	4220	(3 258 766)	(51 956 617)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 258 766)	(5 783 919)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(25)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(46 172 673)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 732 544	(40 994 386)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	22 400 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	7 400 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	15 000 000
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(3 231 431)	(307 089)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 000 000)	(50 032)
	оплата арендных платежей	4324	(231 431)	(249 390)
	прочие платежи	4329	-	(7 677)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 231 431)	22 092 601
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(311 829)	(11 962 120)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 008 480	11 076 628
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	696 194	1 008 480
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 543	1 893 972

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

3 марта 2025 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Спидорная Компания"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Транспортная обработка грузов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
по ОКПО	73262854
ИНН	2508064833
по ОКВЭД 2	52.24
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2024 г.	9 952 924	(4 030 157)	5 641 051	(1 835 579)	619 445	(902 044)	-	-	13 758 396	(4 312 756)
	5210	2023 г.	7 849 918	(3 374 405)	2 136 929	(33 923)	32 319	(688 071)	-	-	9 952 924	(4 030 157)
в том числе:												
Здания	5201	2024 г.	182 833	(49 187)	190 292	(286 440)	34 374	(20 522)			86 685	(35 335)
	5211	2023 г.	147 709	(28 739)	35 124		-	(20 448)	-	-	182 833	(49 187)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2024 г.	1 994 314	(923 084)	1 537 141	(1 466 584)	506 423	(142 886)			2 064 871	(559 547)
	5212	2023 г.	1 899 091	(703 333)	95 223	-	-	(219 751)	-	-	1 994 314	(923 084)
Машины и оборудование	5203	2024 г.	7 433 725	(3 023 601)	3 903 662	(82 240)	78 333	(716 205)			11 255 147	(3 661 473)
	5213	2023 г.	5 582 180	(2 618 337)	1 881 777	(30 232)	28 628	(433 892)	-	-	7 433 725	(3 023 601)
Транспортные средства	5204	2024 г.	91 576	(16 717)		-	-	(17 042)			91 576	(33 759)
	5214	2023 г.	45 371	(8 837)	49 896	(3 691)	3 691	(11 571)	-	-	91 576	(16 717)
Земельные участки и объекты природопользования	5205	2024 г.	224 359	-	4 041	-	-	-			228 400	-
	5215	2023 г.	152 404	-	71 955	-	-	-	-	-	224 359	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	2024 г.	26 117	(17 568)	5 915	(315)	315	(5 389)			31 717	(22 642)
	5216	2023 г.	23 163	(15 159)	2 954	-	-	(2 409)	-	-	26 117	(17 568)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств, ППА или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2024 г.	4 257 184	3 582 022	(310 846)	(5 904 883)	-	1 623 477
	5250	2023 г.	561 667	5 899 494	(1 494)	(2 202 483)	-	4 257 184
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС и ППА	5241	2024 г.	4 257 184	3 582 022	(310 846)	(5 904 883)	-	1 623 477
	5251	2023 г.	561 667	5 899 494	(1 494)	(2 202 483)	-	4 257 184

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	1 858 827	38 411
в том числе:			
Здания	5261	151 848	3 101
Сооружения и передаточные устройства	5262	1 539 930	-
Машины и оборудование	5263	167 049	35 310

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	3 295	3 374	3 374
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	23 484

1.5. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2024 г.	1 231 366	(136 920)	352 445	(74 323)	35 480	(91 282)	-	-	1 509 488	(192 722)
	5210.3	2023 г.	1 155 565	(82 404)	225 882	(66 154)	66 154	(120 670)	(83 927)	-	1 231 366	(136 920)
в том числе:												
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5202.3	2024 г.	813 762	(13 835)	64 088	-	-	(39 908)	-	-	877 850	(53 743)
	5212.3	2023 г.	813 762	(13 300)	-	-	-	(535)	-	-	813 762	(13 835)
<i>Машины и оборудование</i>	5203.3	2024 г.	327 554	(88 841)	44	-	-	(11 833)	-	-	327 598	(100 674)
	5213.3	2023 г.	301 493	(34 438)	55 628	(29 567)	29 567	(83 970)	-	-	327 554	(88 841)
<i>Транспортные средства</i>	5204.3	2024 г.	75 433	(34 155)	287 554	(74 323)	35 480	(39 242)	-	-	288 664	(37 917)
	5214.3	2023 г.	40 310	(34 666)	155 637	(36 587)	36 587	(36 076)	(83 927)	-	75 433	(34 155)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	5205.3	2024 г.	14 617	(89)	759	-	-	(299)	-	-	15 376	(388)
	5215.3	2023 г.	-	-	14 617	-	-	(89)	-	-	14 617	(89)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	курсовые разницы	перевод из долгосрочной части в краткосрочную и обратно	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2024 г.	25 913 911	-	-	(2 860 025)	-	-	-	(9 268 444)	13 785 442	-
	5311	2023 г.	14 005 918	-	22 128 379	(14 174 645)	-	-	1 978 639	1 975 620	25 913 911	-
в том числе:												
Вложения в уставные капиталы	5302	2024 г.	25	-	-	(25)	-	x	-	-	-	-
	5312	2023 г.	3 509 607	-	25	(3 509 607)	-	x	-	-	25	-
	53021	2024 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53121	2023 г.	3 509 607	-	-	(3 509 607)	-	x	-	-	-	-
	53022	2024 г.	25	-	-	(25)	-	x	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53122	2023 г.	-	-	25	-	-	x	-	-	25	-
	5304	2024 г.	25 913 886	-	-	(2 860 000)	-	-	-	(9 268 444)	13 785 442	-
Другие виды финансовых вложений	5314	2023 г.	10 496 311	-	22 128 354	(10 665 038)	-	-	1 978 639	1 975 620	25 913 886	-
	53042	2024 г.	25 913 886	-	-	(2 860 000)	-	-	-	(9 268 444)	13 785 442	-
Предоставленные займы	53142	2023 г.	10 496 311	-	22 128 354	(10 665 038)	-	-	1 978 639	1 975 620	25 913 886	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	курсовые разницы	перевод из долгосрочной части в краткосрочную и обратно	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2024 г.	23 307 556	-	-	(2 851 600)	-	-	-	9 268 444	29 724 400	-
	5315	2023 г.	2 000 000	-	23 313 729	-	-	-	(30 553)	(1 975 620)	23 307 556	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2024 г.	23 307 556	-	-	(2 851 600)	-	-	-	9 268 444	29 724 400	-
	5318	2023 г.	2 000 000	-	23 313 729	-	-	-	(30 553)	(1 975 620)	23 307 556	-
	53082	2024 г.	23 307 556	-	-	(2 851 600)	-	-	-	9 268 444	29 724 400	-
Предоставленные займы	53182	2023 г.	2 000 000	-	23 313 729	-	-	-	(30 553)	(1 975 620)	23 307 556	-
	5300	2024 г.	49 221 467	-	-	(5 711 625)	-	-	-	-	43 509 842	-
Финансовых вложений - итого	5310	2023 г.	16 005 918	-	45 442 108	(14 174 645)	-	-	1 948 086	-	49 221 467	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	736 625	743 836
Расходы на оплату труда	5620	2 098 492	1 729 093
Отчисления на социальные нужды	5630	556 529	484 446
Амортизация	5640	1 006 723	755 849
Прочие затраты	5650	7 727 620	13 591 110
Итого по элементам	5660	12 125 989	17 304 334
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	12 125 989	17 304 334

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	522 149	201 878	(521 720)	(429)	201 878
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	103 171	148 835	(103 049)	(122)	148 835
по предстоящей выплате премий и вознаграждению работникам	5702	41 911	53 043	(41 604)	(307)	53 043
по налогу на сверхприбыль	5703	377 067	-	(377 067)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	105 304	522 149	(104 343)	(961)	522 149
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	71 493	103 171	(71 493)	-	103 171
по предстоящей выплате премий и вознаграждению работникам	5712	33 811	41 911	(32 850)	(961)	41 911
по налогу на сверхприбыль	5713	-	377 067	-	-	377 067

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	305 006	285 269	267 719
в том числе:				
банковские гарантии	5801	305 006	285 269	267 719
Выданные - всего	5810	-	2 226 905	8 053 148
в том числе:				
поручительства	5811	-	2 226 905	8 053 148

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

3 марта 2025 г.



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 Г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Стивидорная Компания» (далее – «Общество») образовано 10.08.2004, регистрационный номер 1042501609039.

Основной вид деятельности Общества: транспортная обработка грузов (перевалка контейнерных и прочих грузов, а также связанные с ней услуги).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 г. составила 1 096 человек (2023 г. – 1 069 человек).

С декабря 2020 г. облигации Общества котируются на Московской бирже. Регистрирующий орган: ПАО «Московская биржа». Депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на биржевые облигации: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД).

Общество зарегистрировано по адресу: 692941, Приморский край, г. Находка, ул. Внутрипортовая (поселок Врангель мкр.), д. 14А.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются общее собрание участников, Генеральный директор Общества, Директор Общества.

Формирование коллегиального исполнительного органа текущей редакцией Устава не предусмотрено.

Единственным участником Общества на 31.12.2024, на 31.12.2023 является Компания 10 (100%).

Участниками Общества на 31.12.2022 являлись Компания 10 (99,99%) и Компания 9 (0,01%).

Единоличный исполнительный орган Общества с 29.03.2024 – генеральный директор Долгий Илья Николаевич, действующий на основании решения единственного участника Общества и Устава.

Единоличный исполнительный орган Общества до 29.03.2024 – Компания 10, действующая на основании решения единственного участника Общества и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей компании. Руководителем Управляющей организации является Генеральный директор. Управляющая организация зарегистрирована по адресу: 198035, Санкт-Петербург г., вн.тер.г. муниципальный округ Морские ворота, остров Вольный, д. 4, помещ. 111-124.

На основании Устава Общества в редакции от 09.12.2024 Ревизионная комиссия на 31.12.2024 не предусмотрена. В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2023, 31.12.2022 входило 3 человека.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2024 г. сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 г. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 г. валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 г. до 16%, в июле 2024 г. – до 18%, в сентябре 2024 г. – до 19% и в октябре 2024 г. – до 21%.

Существует вероятность дальнейших санкций и ограничений в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможны дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

Общество продолжает свою деятельность в условиях ограничительных мер. Руководство Общества предпринимает меры для обеспечения стабильной работы и устойчивого финансового положения.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

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 федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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 иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

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 и отражены в отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

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

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

С 01.01.2024 Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств:

Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Сооружения» были снижены в среднем с 14 до 13 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество намерено использовать имеющиеся сооружения для выполнения работ (оказания услуг) в течение менее длительного периода в связи с планируемым строительством новых объектов в соответствии с программой развития терминала Общества. Интервал сроков полезного использования по данной группе основных средств в таблице сроков полезного использования основных средств приведен с учетом проведенного пересмотра.

Перечень групп, по которым основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности, а также сроки полезного использования основных средств (по основным группам) приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 24 до 420 мес.
Сооружения	от 37 до 420 мес.
Транспортные средства	от 37 до 360 мес.
Машины и оборудование	от 13 до 610 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 23 до 228 мес.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Ликвидационная стоимость по группам ОС является несущественной или равной нулю.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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

5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, сырье и материалы, предназначенные для сооружения и создания объектов основных средств.

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

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, существенные затраты на ремонт, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

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

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

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

6. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды (когда Общество является арендатором) отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

В случаях, когда Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, а также намерения реализации таких возможностей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды в составе выручки.

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

Права пользования активами в бухгалтерском балансе включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 1.5 «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Чистая стоимость инвестиций в аренду

Чистая стоимость инвестиции в аренду:

- определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды стала равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды;
- после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей;
- проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Чистая стоимость инвестиции в аренду представляется в бухгалтерском балансе в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть) и 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочная часть).

8. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Суммы прочих доходов и расходов от списания финансовых вложений и резерва под их обесценение отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

9. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов в производство и при ином выбытии они оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения закупок (метод ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: чистой стоимости продажи или фактической стоимости. В случае снижения стоимости формируется резерв под обесценение запасов, относимый на увеличение себестоимости продаж.

10. Дебиторская задолженность

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

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

Начисление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах. Восстановление резерва сомнительных долгов относится на увеличение строки 2340 «Прочие доходы».

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам 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.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- 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 в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

12. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В Обществе по решению общего собрания участников может быть создан резервный фонд в размере 5% (пять процентов) от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% (пяти процентов) от чистой прибыли Общества.

13. Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания. Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий и вознаграждения сотрудникам;
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам премий и вознаграждения работникам по итогам года определяется на конец отчетного периода исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с Положением о премировании работников Общества, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль была определена исходя из ожидаемой суммы налога на сверхприбыль, рассчитанной в соответствии с Федеральным законом № 414-ФЗ, и намерения относительно реализации права на налоговый вычет в сумме фактического перечисления обеспечительного платежа в федеральный бюджет.

Условные обязательства

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

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

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Сумма увеличения (уменьшения) налога на прибыль в связи с корректировкой налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, а также оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль, отражаются по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

16. Доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, связанные с оказанием услуг по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также оказанием различного рода прочих услуг, доходов от сдачи имущества в аренду, а также прочих доходов, связанных с основной деятельностью.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, при наличии таковых.

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

17. Расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также сдаче имущества в аренду, за исключением управленческих расходов.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, являющихся основной деятельностью Общества.

18. Изменения учетной политики с 2024 г.

18.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденной приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н, произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 г.:

- к капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

18.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 г.:

- а) при выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у Общества не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) затраты на создание собственными силами Общества средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах Общества признаются расходами периода, в котором они понесены.

19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

19.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 г.

- 1) В связи с началом применения с 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов – на конец периода, предшествующего отчетному (31.12.2023), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие предыдущему.
- 2) С 2024 г. для более достоверного отражения показателей бухгалтерской отчетности в учетную политику Общества были внесены изменения в части отражения в бухгалтерском балансе авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов, долгосрочных беспроцентных займов и долгосрочных процентов по займам выданным. В бухгалтерской отчетности за 2024 г. изменения отражены путем корректировки строк бухгалтерского баланса с пересчетом сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 г. проведен по следующим основаниям.

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 г. отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 г. балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных и краткосрочных расходах будущих периодов в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса (корректировка 1).
- 2) Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов (основных средств), до 2024 г. отражавшиеся в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», в бухгалтерской отчетности за 2024 г. представлены в составе строки 1150 «Основные средства». В результате этого были внесены корректировки в соответствующие строки на 31.12.2023 и на 31.12.2022 (корректировка 2).
- 3) Долгосрочные беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, и долгосрочные проценты по займам, выданным связанным сторонам, до 2024 г. отражавшиеся в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», в бухгалтерской отчетности за 2024 г. представлены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». В результате этого были внесены корректировки в соответствующие строки на 31.12.2023 и на 31.12.2022 (корректировка 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2023 г.					
1110	Нематериальные активы	1	258	47 990	48 248
1190	Прочие внеоборотные активы	1	1 353 117	(34 280)	1 318 837
1260	Прочие оборотные активы	1	16 555	(13 710)	2 845
1150	Основные средства	2	11 274 397	1 318 837	12 593 234
1190	Прочие внеоборотные активы	2	1 318 837	(1 318 837)	-
1190	Прочие внеоборотные активы	3	-	43 175 672	43 175 672
1230	Дебиторская задолженность	3	51 022 084	(43 175 672)	7 846 412
Корректировки показателей 2022 г.					
1150	Основные средства	2	6 110 341	1 345 268	7 455 609
1190	Прочие внеоборотные активы	2	1 375 490	(1 345 268)	30 222
1190	Прочие внеоборотные активы	3	30 222	41 559 374	41 589 596
1230	Дебиторская задолженность	3	44 121 145	(41 559 374)	2 561 771

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	9 445 640	5 922 767	4 475 513
Права пользования активами	1 316 766	1 094 446	1 073 161
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1 623 477	4 257 184	561 667
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов (основных средств)	111 823	1 318 837	1 345 268
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	12 497 706	12 593 234	7 455 609

Основными объектами основных средств, принятыми к учету в 2024 г., являлись такие объекты как земельные участки, перегрузочные машины и оборудование (терминальные тягачи, погрузчики вилочные, трактор на колесном ходу, терминальные полуприцепы, порталные погрузчики на колесном ходу, козловые контейнерные перегружатели).

Права пользования активами

Ниже представлена информация об основных средствах, полученных Обществом в пользование по договорам аренды и числящихся на балансе:

Категория арендованных объектов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сооружения	824 107	799 927	800 462
Машины и оборудование	226 924	238 713	267 055
Транспортные средства	250 747	41 278	5 644
Земельные участки и объекты природопользования	14 988	14 528	-
Итого	1 316 766	1 094 446	1 073 161

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 в составе арендованных сооружений отражены причалы, расположенные в Приморском крае, г. Находка, и находящиеся в пользовании по договору аренды. Срок аренды – до 31.03.2061.

Также по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество имеет в пользовании по договорам аренды машины, оборудование, земельные участки и транспортные средства.

Обязательства по аренде

Краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Информация об обязательствах по аренде и будущих платежах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Итого обязательство по аренде			
в том числе:	1 274 941	1 067 370	1 060 049
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.	125 301	125 091	73 988
- будущие краткосрочные платежи по аренде	241 929	220 591	171 708
- будущие проценты к начислению	(122 874)	(101 875)	(103 318)
- задолженность (переплата) по текущим арендным платежам	6 246	6 375	5 598
Долгосрочные обязательства по аренде, в т.ч.:	1 149 640	942 279	986 061
- будущие долгосрочные платежи по аренде	3 608 941	3 358 995	3 431 958
- будущие проценты к начислению	(2 459 301)	(2 416 716)	(2 445 897)

Объекты незавершенных капитальных вложений

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Строительство объектов основных средств	1 407 331	888 627	181 875
Приобретение объектов основных средств	216 146	3 368 557	379 792
Итого	1 623 477	4 257 184	561 667

К основным объектам строительства относятся реконструкция покрытий причалов, реконструкция здания причала № 5, строительство рефрижераторных стендов, подготовка проектной документации реконструкции Сухого дока (плановый срок сдачи – 2025 г.), а также реконструкция причалов, строительство объекта электрохозяйства ЛЭП, строительство ремонтно-эксплуатационного участка и предпроектное обследование возможности установки на территории терминала высокотехнологичного оборудования (плановый срок сдачи с 2026 г. до 2029 г.).

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов (основных средств)	111 823	1 318 837	1 345 268
Итого	111 823	1 318 837	1 345 268

К основным приобретениям объектов основных средств в отчетном периоде относятся такие объекты, как перегружатели контейнерные и автоконтейнеровозы (на 31.12.2023 – перегружатели контейнерные и стреловые самоходные краны).

По результатам проверки на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36, превышение балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной не выявлено.

2. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	-	-	30 222
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (долгосрочные) (Компания 3)	24 998 534	29 998 534	30 099 534
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (долгосрочные) (Компании 1, 3, 6)	13 708 366	13 177 138	11 459 840

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность связанной стороны (Компания 1) за погашение еврооблигаций, выпущенных Компанией 5 (долгосрочная)	1 642 286	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду (по договору аренды со связанной стороной Компанией 19)	713 198	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	41 062 384	43 175 672	41 589 596

3. Чистая стоимость инвестиций в аренду

Ниже представлен анализ платежей по финансовой аренде к получению:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Итого чистая стоимость инвестиций в аренду в том числе:	1 190 344	-	-
Краткосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду, в т.ч.:	477 146	-	-
- арендные платежи к получению	1 257 725	-	-
- будущие проценты к начислению	(780 579)	-	-
Долгосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду, в т.ч.:	713 198	-	-
- арендные платежи к получению	1 730 830	-	-
- негарантированная ликвидационная стоимость	115 337	-	-
- будущие проценты к начислению	(1 132 969)	-	-

По состоянию на 31.12.2024 (на 31.12.2023, 31.12.2022 – не применимо) в составе предоставленных Обществом в финансовую аренду объектов отражены здания и сооружения, расположенные в Приморском крае, г. Находка, и находящиеся в пользовании у связанной стороны (Компания 19) по договору аренды, со сроком аренды до 2027 г.

4. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование, процент участия в капитале, местонахождение, вид деятельности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дочерние общества			
Компания 7, 99,9% Местонахождение: РФ, Приморский край, г. Находка Вид деятельности: Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	-	-	3 509 607
Основное общество			
Компания 10, 0,01% Местонахождение: РФ, г. Санкт-Петербург Вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	-	25	-
Итого вложения в уставные капиталы организаций	-	25	3 509 607

Оценка финансовых вложений в дочерние общества представляет оценку по их первоначальной стоимости.

С 11.10.2022 Общество владело долей в уставном капитале Компании 7 на основании договоров купли-продажи доли в уставном капитале общества. 04.08.2023 на основании решения единственного участника Общества от 14.03.2023 произошла реорганизация Общества путем присоединения к нему Компании 7.

С 21.03.2023 Общество владело долей в уставном капитале Компании 10 в размере 0,01% на основании решения от 14.03.2023 единственного участника Общества и договора купли-продажи доли в уставном капитале Компании 10, заключенному 14.03.2023 с Компанией 9. 05.08.2024 на основании договора купли-продажи произошла реализация указанной доли в уставном капитале Компании 10 в адрес Компании 1.

Займы выданные

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы выданные			
Прочие связанные стороны	13 785 442	25 913 886	10 496 311
Компания 1	10 572 344	8 860 788	6 933 212
Компания 3	-	2 860 000	-
Компания 4	2 400 000	4 200 000	2 300 000
Компания 5	-	-	450 000
Компания 6	813 098	813 098	813 099
Компания 8	-	9 180 000	-
Итого долгосрочные займы выданные	13 785 442	25 913 886	10 496 311
Краткосрочные займы выданные			
Прочие связанные стороны	29 724 400	23 307 556	2 000 000
Компания 1	-	1 711 556	-
Компания 4	1 800 000	-	-
Компания 8	22 924 400	16 581 000	2 000 000
Компания 9	-	15 000	-
Компания 11	5 000 000	5 000 000	-
Итого краткосрочные займы выданные	29 724 400	23 307 556	2 000 000
Итого займы выданные	43 509 842	49 221 442	12 496 311

В Отчете о движении денежных средств по строке 4213 отражены следующие операции:

Наименование	2024	2023
Возврат предоставленных займов (прочие связанные стороны)		
Компания 1	-	26 684
Компания 3	-	101 000
Компания 4	-	600 000
Компания 5	-	10 038 354
Компания 8	2 836 600	-
Компания 9	15 000	-
Итого по строке 4213	2 851 600	10 766 038

В Отчете о движении денежных средств по строке 4223 отражены следующие операции:

Наименование	2024	2023
Предоставление займов (прочие связанные стороны)		
Компания 1	-	2 234 412
Компания 3	-	2 860 000
Компания 4	-	2 500 000
Компания 5	-	9 588 354
Компания 6	-	167 261

Наименование	2024	2023
Компания 8	-	23 761 000
Компания 9	-	15 000
Компания 11	-	5 000 000
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг Компании 1	-	46 646
Итого по строке 4223	-	46 172 673

Задолженность Компании 1 по долгосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях:

- со сроком погашения до 31.03.2026 и ставкой 7,00% годовых в размере 24 379 тыс.руб. (на 31.12.2023 – отсутствует; на 31.12.2022 – 40 137 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2024 и ставкой 7,00% годовых);
- со сроком погашения до 01.01.2026 и ставкой 4,7% годовых в размере 5 696 221 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 5 696 221 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 431 263 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 22.01.2026 и ставкой 7,125% годовых в размере 3 164 567 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 3 164 567 тыс. руб., на 31.12.2022 – 2 461 812 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 31.03.2026 и ставкой SOFR+6,5% годовых в размере 1 687 177 тыс.руб. (на 31.12.2023, 31.12.2022 – отсутствует).

Задолженность Компании 1 по краткосрочным займам на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 – выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2024 в размере 24 379 тыс. руб. и ставкой 7% годовых, а также в размере 1 687 177 тыс. руб. и ставкой SOFR+6,5% годовых; на 31.12.2022 – отсутствует).

Задолженность Компании 1 по начисленным процентам на 31.12.2024 составляет 4 667 585 тыс. руб., является долгосрочной со сроком погашения до 01.01.2026 в части суммы 1 805 913 тыс. руб., со сроком погашения до 22.01.2026 в части суммы 2 390 818 тыс. руб., со сроком погашения до 31.03.2026 в части суммы 470 854 тыс. руб. (на 31.12.2023 составляет 3 975 549 тыс. руб., часть которой является долгосрочной со сроком погашения до 01.01.2026 в части суммы 1 538 191 тыс. руб. и до 22.01.2026 в части суммы 2 165 342 тыс. руб., а часть – краткосрочной со сроком погашения до 31.12.2024 в размере 272 016 тыс. руб.; на 31.12.2022 составляет 2 532 190 тыс.руб., часть которой является долгосрочной со сроком погашения до 01.01.2026 в части суммы 988 336 тыс. руб. и до 22.01.2026 в части суммы 1 509 081 тыс. руб., а часть – краткосрочной со сроком погашения до 31.12.2023 в размере 34 773 тыс. руб.).

Задолженность Компании 3 по долгосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях:

- со сроком погашения до 31.01.2026 в размере 15 498 534 тыс. руб. и ставкой 0% годовых (на 31.12.2023 – 15 498 534 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 599 534 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 11.12.2025 и ставкой 0% годовых отсутствует (на 31.12.2023 – 5 000 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 000 000 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 30.11.2026 в размере 9 500 000 тыс. руб. и ставкой 0% годовых (на 31.12.2023 – 9 500 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 9 500 000 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 31.12.2028 и ставкой 11,35% годовых отсутствует (на 31.12.2023 – 2 860 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

Задолженность Компании 3 по краткосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях:

- со сроком погашения до 30.06.2025 в размере 1 000 тыс. руб. и ставкой 0% годовых (на 31.12.2023 – 1 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 000 тыс. руб.);
- со сроком погашения до 11.12.2025 в размере 3 588 916 тыс. руб. и ставкой 0% годовых (на 31.12.2023, 31.12.2022 – отсутствует).

Задолженность Компании 3 по беспроцентным краткосрочным займам выданным отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, по беспроцентным долгосрочным займам – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Задолженность Компании 3 по начисленным процентам на 31.12.2024 составляет 8 728 642 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 8 871 655 тыс. руб., на 31.12.2022 – 8 729 642 тыс. руб.), часть которой является долгосрочной в размере 8 727 642 тыс. руб. со сроком погашения до 31.01.2026 и часть – краткосрочной в размере 1 000 тыс. руб. со сроком погашения до 30.06.2025. Данная задолженность по начисленным процентам образовалась до момента перевода данного займа в категорию беспроцентного.

Задолженность Компании 4 по долгосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2028 в размере 2 400 000 тыс. руб. и ставкой 12,1% годовых (на 31.12.2023 – 1 800 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 и ставкой 6,55% годовых, а также в размере 2 400 000 тыс.руб. со сроком погашения до 31.12.2025 и ставкой 12,1% годовых; на 31.12.2022– 2 300 000 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 и ставкой 6,55% годовых).

Задолженность Компании 4 по краткосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2025 в размере 1 800 000 тыс. руб. и ставкой 6,55% (на 31.12.2023, 31.12.2022 – отсутствует).

На 31.12.2024 задолженность Компании 4 по начисленным процентам составляет 540 197 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 (на 31.12.2023 – 202 906 тыс. руб.; на 31.12.2022– отсутствует).

Задолженность Компании 5 по долгосрочным займам на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 – отсутствует; на 31.12.2022 – 450 000 тыс. руб. и ставкой 11,35% годовых).

На 31.12.2024 задолженность Компании 5 по начисленным процентам отсутствует (на 31.12.2023 – отсутствует; на 31.12.2022 – 1 259 тыс. руб.).

Задолженность Компании 6 по займам на 31.12.2024 согласно условиям договоров выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2025 и ставкой 4,88% годовых в размере 813 098 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 813 098 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 813 099 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату Общество имеет намерения о продлении срока погашения займов, в связи с чем отражает их в составе долгосрочных.

На 31.12.2024 задолженность Компании 6 по начисленным процентам составляет 313 139 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 (на 31.12.2023 – 273 460 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 233 781 тыс. руб.).

Задолженность Компании 8 по долгосрочным займам на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 – 9 180 000 тыс. руб. и ставкой 11,35% годовых, на 31.12.2022– отсутствует).

Задолженность Компании 8 по краткосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2025 в размере 13 744 400 тыс.руб. и ставкой 12,1% годовых, а также в размере 9 180 000 тыс.руб. и ставкой 11,35% годовых (на 31.12.2023 – 16 581 000 тыс.руб. и ставкой 12,1% годовых; на 31.12.2022 – 2 000 000 тыс. руб. и ставкой 11,35% годовых).

На 31.12.2024 задолженность Компании 8 по начисленным процентам составляет 3 132 164 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 (на 31.12.2023 – 1 260 696 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 244 тыс.руб.).

Задолженность Компании 9 по краткосрочным займам на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 – 15 000 тыс. руб. и ставкой 16% годовых, на 31.12.2022 – отсутствует).

На 31.12.2024 задолженность Компании 9 по начисленным процентам отсутствует (на 31.12.2023 – 217 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

Задолженность Компании 11 по краткосрочным займам на 31.12.2024 выражена в рублях со сроком погашения до 31.12.2025 в размере 5 000 000 тыс. руб. и ставкой 12,1% годовых (на 31.12.2023 – 5 000 000 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

На 31.12.2024 задолженность Компании 11 по начисленным процентам составляет 552 104 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2025 (на 31.12.2023 – 228 740 тыс. руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

Долгосрочная задолженность по начисленным процентам по указанным выше займам отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Краткосрочная задолженность по начисленным процентам по указанным выше займам отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По результатам проведенной руководством Общества оценки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, признаки обесценения на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 не выявлены.

5. Запасы

Ниже приведена информация о стоимости материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасные части	427 479	331 758	240 296
Сырье и материалы	21 686	16 573	9 162
Прочие материалы	120 753	132 831	68 646
Резерв под снижение стоимости материалов	(2 376)	(2 376)	(6 277)
Итого запасы	567 542	478 786	311 827

Запасы, находящиеся в залоге, и запасы, не оплаченные на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022, отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	16 725 470	7 846 412	2 561 771
Покупатели и заказчики	4 091 479	1 760 772	505 828
Авансы, выданные перевозчикам на ж/д транспорте	86 439	950 221	1 348 422
По налогам и сборам	2 680 569	1 698 974	423 988
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (Компания 3)	3 589 916	1 000	1 000
Задолженность связанной стороны (Компания 19) по перевыставляемым услугам перевозчиков на ж/д транспорте и договору переуступки права требования (цессии)	1 527 400	-	-
Задолженность связанной стороны за погашение еврооблигаций, выпущенных Компанией 5	-	1 642 286	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Компания 3, 4, 8, 11)	4 225 465	1 636 086	45 104
Краткосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду (по договору аренды со связанной стороной Компанией 19)	477 146	-	-
Авансы, выданные поставщикам	53 552	142 292	219 071
По расчетам с внебюджетными фондами	3 685	-	-
По претензиям	2 653	283	2 398
Прочие дебиторы	4 038	15 995	19 393
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(16 872)	(1 497)	(3 433)
Итого дебиторская задолженность	16 725 470	7 846 412	2 561 771

Информация о расчетах по процентам по займам, выданным в пользу связанных сторон, приведена в разделе III.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значительное увеличение дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам на 31.12.2024 по сравнению с предыдущими отчетными периодами связано с образованием в течение 2024 года дебиторской задолженности по двум связанным сторонам (Компания 18 и Компания 19) в общей сумме 2 797 344 тыс.руб. в отношении услуг по внешнеторговой обработке грузов.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	147 741	1 305 446	423 862
Налог на прибыль	2 523 036	377 066	-
Прочие налоги и сборы	9 792	16 462	126
Итого	2 680 569	1 698 974	423 988

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 просроченная и незарезервированная дебиторская задолженность отсутствует.

Значительное снижение дебиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость на 31.12.2024 по сравнению с предыдущими отчетными периодами связано с уменьшением предъявленного к возмещению из бюджета налога по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2024 г.

Значительное увеличение дебиторской задолженности по налогу на прибыль на 31.12.2024 по сравнению с предыдущими отчетными периодами связано с представлением в 2024 г. уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г. (к уменьшению – 2 433 059 тыс.руб.).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	94	47	128
Средства на расчетных счетах	14 419	51 699	277 536
Средства на валютных счетах	-	171 734	2 629 294
Итого денежные средства	14 513	223 480	2 906 958
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	683 681	785 000	8 161 933
Средства на брокерском счете	-	-	7 737
Итого денежные эквиваленты	683 681	785 000	8 169 670
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	698 194	1 008 480	11 076 628

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

В российских рублях:

- в Банке 3 на общую сумму 78 000 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 664 000 тыс.руб., на 31.12.2022 – 1 260 000 тыс.руб.),
- в Банке 4 на общую сумму 257 000 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 121 000 тыс.руб., на 31.12.2022 – 4 824 000 тыс.руб.).

В китайских юанях:

- в Банке 3 на 31.12.2024 на общую сумму 348 681 тыс.руб. (на 31.12.2023 – отсутствует, на 31.12.2022 – 2 077 933 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства и денежные эквиваленты размещены в банках, рейтинг которых по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+ (на 31.12.2023 и 31.12.2022 – не ниже ruAA+).

Прочие поступления

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам	263 428	315 109
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	1 771 660	-

Наименование	2024	2023
Возмещение ущерба, поступления по выставленным претензиям, страховые возмещения	58 896	43 813
Поступления от контрагентов сумм возмещаемых расходов	3 417	108 525
Проценты на остаток по счету	2 418	50 309
Иные поступления	7 446	153 389
Итого прочие поступления по текущей деятельности	2 107 265	671 145

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Поступления от контрагентов возврата авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов (основных средств) в предыдущих отчетных периодах	823 351	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	823 351	-

Прочие платежи

Наименование	2024	2023
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Погашение еврооблигаций, выпущенных Компанией 5, не зачтенные встречной кредиторской задолженностью	-	(1 642 286)
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом сумм косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в том числе таможенный НДС)	-	(64 766)
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	(11 052)	(40 628)
Платежи по претензиям	(4 708)	(9 291)
Благотворительность	(45 400)	(64 500)
Иные платежи	(130 131)	(65 769)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(191 291)	(1 887 240)

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 резервный капитал не создавался.

В 2024 г., 2023 г. Общество не производило распределение прибыли. Задолженность по невыплаченным дивидендам по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует.

9. Кредиты и займы

Информация по раскрытию полученных кредитов и займов, в т.ч. от связанных сторон, приведена ниже:

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	42 500 000	27 500 000	8 359 030	309 288
Выпущено облигаций	-	15 000 000	-	-
Получено кредитов, займов	-	-	-	7 400 000

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2024	2023	2024	2023
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(5 000 000)	-	5 000 000	-
Начислено процентов	-	-	5 115 639	3 590 406
Погашено в части основной суммы долга	-	-	(3 000 000)	(27 949)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(4 863 347)	(2 849 118)
Взаимозачет задолженности (включая проценты) с выкупленной частью гарантированных еврооблигаций, выпущенных Компанией 5	-	-	-	(79 500)
Взаимозачет задолженности (включая проценты) с Компанией 2	-	-	(4 630 503)	-
Курсовая разница	-	-	-	15 903
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	37 500 000	42 500 000	5 980 819	8 359 030

Информация по остаткам задолженности Общества по кредитам и займам представлена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные кредиты и займы			
Облигационный заем, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	-	5 000 000	5 000 000
Облигационный заем, рег. № 4B02-02-36527-R-001P от 28.10.2021	7 500 000	7 500 000	7 500 000
Облигационный заем, рег. № 4B02-03-36527-R-001P от 30.11.2022	15 000 000	15 000 000	15 000 000
Облигационный заем, рег. № 4B02-04-36527-R-001P от 26.07.2023	15 000 000	15 000 000	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	37 500 000	42 500 000	27 500 000
Краткосрочные кредиты и займы			
Займы, полученные от связанных сторон	-	4 400 000	92 341
Облигационный заем, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	5 000 000	-	-
Кредиты банков	-	3 000 000	-
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	-	-	3 290
Проценты по кредитам банков	-	3 041	-
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	24 226	22 431	21 534
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-02-36527-R-001P от 28.10.2021	82 419	78 494	76 532
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-03-36527-R-001P от 30.11.2022	129 462	120 215	115 591
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-04-36527-R-001P от 26.07.2023	744 712	734 849	-
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 980 819	8 359 030	309 288

На 31.12.2024 у Общества задолженность по кредиту перед Банком 4 отсутствует (на 31.12.2023 – 3 000 000 тыс.руб. и ставкой 18,5% годовых, на 31.12.2022 – отсутствует). Задолженность по начисленным процентам перед Банком 4 на 31.12.2024 отсутствует (на 31.12.2023 – 3 041 тыс.руб., на 31.12.2022 – отсутствует).

На 31.12.2023, 31.12.2022 Общество имеет займы, предоставленные связанными сторонами:

На 31.12.2023 у Общества есть задолженность перед Компанией 2 (прочие связанные стороны) по займу в рублях со сроком погашения до 05.10.2024 на сумму 1 300 000 тыс. руб. и ставкой 15,1% годовых, на сумму 3 000 000 тыс.руб. и ставкой 11,3% годовых, на сумму 100 000 тыс.руб. и ставкой 16,1% годовых (на 31.12.2022 – отсутствует). В 2024 г. указанные займы погашены, задолженность по займам перед Компанией 2 на 31.12.2024 отсутствует. Задолженность по начисленным процентам перед Компанией 2 на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 – отсутствует.

На 31.12.2022 у Общества есть задолженность перед Компанией 5 (прочие связанные стороны) по займу в долларах США со сроком погашения до 15.09.2023 на сумму 92 341 тыс. руб., также по начисленным процентам в размере 3 290 тыс. руб. Ставка по займу на 31.12.2022 составляет SOFR+6,5% годовых.

В течение 2023 г. Обществом была выкуплена часть гарантированных еврооблигаций, выпущенных Компанией 5, а также погашены проценты (купон) по ним на общую сумму 4 070 526 тыс.руб. с последующим взаимозачетом кредиторской задолженности Общества перед Компанией 5 по займам и по начисленным процентам, а также по соглашениям об уступке прав (требований) (цессии), заключенным между Компанией 5 и Обществом (должники – Компания 1 и Компания 6, прочие связанные стороны), и договору о переводе долга с Компании 5 на Компанию 1.

09.12.2020 Общество разместило на Московском бирже биржевые облигации (процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав) серии 001P-01R, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения 03.12.2025 на общую сумму 5 000 000 тыс. руб., со ставкой 6,55% годовых.

24.11.2021 Общество разместило на Московском бирже биржевые облигации серии 001P-02R, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения 17.11.2026 на общую сумму 7 500 000 тыс. руб., со ставкой 9,55% годовых.

06.12.2022 Общество разместило на Московском бирже биржевые облигации серии 001P-03R, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения 30.11.2027 на общую сумму 15 000 000 тыс. руб., со ставкой 11,25% годовых.

04.08.2023 Общество разместило на Московском бирже биржевые облигации серии 001P-04R, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей каждая, со сроком погашения 28.07.2028 на общую сумму 15 000 000 тыс. руб., со ставкой 12% годовых.

Условия размещения облигационных займов не содержат ограничительных условий на отчетную дату.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143 975	881 660	674 948
Авансы полученные	99 870	604 462	601 670
Расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	64 439	134 595	180 627
Обязательства по аренде	125 301	125 091	73 988
Расчеты по налогам и сборам	20 172	35 882	1 153 127
Расчеты с персоналом по оплате труда	90 387	64 228	55 678
Прочая	10 709	116 178	134 660
Итого кредиторская задолженность	554 853	1 962 096	2 874 698

11. Налоги

Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль для Общества составляла в 2024 г. – 20%, в 2023 г. – 16,5%.

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		1 759 717		2 776 608
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	78 645	15 729	3 405 271	561 870
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	221 729	44 346	208 849	34 460
Итого ПНР	300 374	60 075	3 614 120	596 330
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(16 481)	(2 720)
Итого ПНД	-	-	(16 481)	(2 720)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	61 336	12 267	262 794	43 361
По резерву сомнительных долгов	13 068	2 614	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	90 826	18 165	49 121	8 105
По инвестициям в аренду	1 088 977	217 795	-	-
По расходам будущих периодов	71 647	14 329	982	162
По резерву под снижение стоимости материалов	-	-	2 376	392
По внеоборотным активам	2 473	495	661	109
По арендным обязательствам	322 891	64 578	74 533	12 298
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(279 236)	(55 848)	(223 013)	(36 797)
По транспортным расходам, по которым по состоянию на отчетную дату не были получены первичные документы	-	-	(117 272)	(19 350)

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(122 316)	(24 463)	(5 770)	(952)
По резерву под снижение стоимости материалов	-	-	(6 309)	(1 041)
По арендным обязательствам	(90 731)	(18 146)	(45 849)	(7 565)
По расходам будущих периодов	(11 209)	(2 242)	(8 073)	(1 332)
По убыткам прошлых лет	(5 977)	(1 195)	(131 473)	(21 693)
По внеоборотным активам	(22)	(4)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 141 727	228 345	(147 292)	(24 303)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 502 514)	(300 503)	(956 545)	(157 830)
По инвестициям в аренду	(1 101 998)	(220 400)	-	-
По внеоборотным активам	(83 441)	(16 688)	(163 594)	(26 993)
По нематериальным активам	(66 359)	(13 272)	-	-
По курсовым разницам	(862)	(172)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	282 384	56 477	387 540	63 944
По внеоборотным активам	101 828	20 366	-	-
По курсовым разницам	-	-	6 812	1 124
По материалам	-	-	30	5
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(2 370 962)	(474 192)	(725 757)	(119 750)
Итого текущий налог на прибыль		1 573 945		3 226 165
Налогооблагаемая прибыль (справочно)		7 869 723		19 552 514

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль.

В связи с прекращением применения с 2024 г. Обществом льготной ставки по налогу на прибыль в размере 16,5%, с 01.01.2024 Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 20%. По состоянию на 31.12.2023 Обществом был произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств в сумме 26 490 тыс. руб. (к уменьшению). Указанная сумма отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2023 г.

В связи изменением с 01.01.2025 общеустановленной ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%, по состоянию на 31.12.2024 Обществом был произведен перерасчет отложенных налоговых активов в сумме 140 774 тыс.руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 240 078 тыс. руб. Указанные суммы отражены свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 г.

В 2024 г. Общество подало уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2023 г. в связи с применением пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с п.1 ст.284 НК РФ и ст.2 (3) Закона Приморского края от 19.12.2013 № 330-КЗ в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на территории Свободного порта Владивосток. Согласно указанной декларации сумма налога на прибыль к уменьшению за 2023 г. составила 2 433 059 тыс.руб., указанная сумма отражена по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Прочие налоги и сборы

На расходы в текущем периоде отнесены налоги и сборы в общей сумме 33 770 тыс. руб. (в 2023 г. – 39 761 тыс. руб.), в том числе налог на имущество организаций 20 361 тыс. руб. (в 2023 г. – 27 621 тыс. руб.), земельный налог 12 679 тыс. руб. (в 2023 г. – 11 235 тыс. руб.), иные налоги – 730 тыс. руб. (в 2023 г. – 905 тыс. руб.).

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Услуги по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также сопутствующие услуги	21 020 910	33 775 826
Доходы от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	187 780	3 243
Иные услуги	228	381
Итого выручка	21 208 918	33 779 450

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2024	2023
Оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также сопутствующих услуг	11 385 475	15 692 563
Расходы от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	41 438	-
Итого себестоимость продаж	11 426 913	15 692 563

Управленческие расходы сформированы по видам расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Расходы на осуществление полномочий исполнительного органа	378 884	1 416 581
Расходы на оплату труда	107 250	83 233
Отчисления на социальные нужды	23 605	18 851
Амортизация основных средств	11 958	7 743
Материальные затраты	3 032	3 476
Иные управленческие расходы (консультационные, информационно-рекламные, юридические, аудиторские услуги и др.)	174 347	81 887
Итого управленческие расходы	699 076	1 611 771

В связи с прекращением с марта 2024 г. договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей компании, сумма расходов на осуществление полномочий исполнительного органа в текущем отчетном периоде значительно меньше по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

14. Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по займам выданным	4 787 108	2 580 539
Проценты по депозитам	263 318	312 345
Проценты по аренде	7 157	-
Проценты по остатку на банковских счетах	2 360	50 302
Итого проценты к получению	5 059 943	2 943 186

15. Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по облигационным займам	4 543 930	3 466 232
Проценты по займам, предоставленным связанными сторонами	367 600	101 591
Проценты по аренде	134 957	113 887
Проценты по банковским кредитам	204 109	22 583
Итого проценты к уплате	5 250 596	3 704 293

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	6 798	-	4 689 835	-
Доходы/расходы по аренде	100 315	6 481	-	-
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба, судебные расходы	59 631	28 053	14 209	25 183
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	19	10 261	19 547
Благотворительность	-	45 400	-	64 500
Страховые возмещения	-	-	42 146	-
Расходы по коллективному договору	-	51 057	-	43 868
Списание невозмещаемого НДС	665	20 975	-	29 410
Реализация ТМЦ, ОС	33 814	39 461	2 352	2 023
Расходы по ликвидации ОС	-	29 140	-	-
Оплата услуг банка	-	2 186	-	11 802
Резерв по сомнительным долгам	-	16 720	-	34
Обслуживание собственных ценных бумаг	-	1 413	-	65 086
Конвертация валюты	-	4 738	-	4 885
Расходы по выкупу еврооблигаций Компании 5 (прочие связанные стороны)	-	-	-	78 380
Списание дебиторской задолженности	-	2 063	-	138 476
Иные операции	35 029	82 239	16 896	22 347
Итого прочие доходы/расходы	236 252	329 945	4 775 699	505 541

Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте представлены свернуто в отчете о финансовых результатах.

Наименование	2024	2023
Доход по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	162 875	7 250 611
Расход по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(156 077)	(2 560 776)
Итого курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	6 798	4 689 835

Значительное снижение доходов и расходов по курсовым разницам по сравнению с предыдущим отчетным периодом связано с существенным снижением размера активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Информация об основном обществе приведена в разделе I.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состав дочерних и зависимых обществ приведен в разделе III.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования других связанных сторон, в том числе контролирующих организаций, не приводится.

Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от оказания услуг связанным сторонам и доход от реализации основных средств представлены в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид реализации)	2024	2023
Основное общество		
Компания 10 (аренда)	993	2 464
Дочернее общество		
Компания 7 (процентные доходы по займам)	-	16 496
Прочие связанные стороны		
Компания 2,12,18,19 (оказание услуг по аренде)	287 421	66
Компания 2,20 (реализация ТМЦ, ОС)	21 800	-
Компания 1 (реализация доли в уставном капитале компании 10)	4 000	-
Компании 12,14,15,18,21,22,23 (обработка внешнеторговых грузов)	10 759 353	5 179 540
Компании 1,3,4,5,6,7,8,11,9 (процентные доходы по займам)	4 787 108	2 541 007
Итого	15 860 675	7 739 573

Информация о перевыставляемых услугах связанным сторонам

Информация об оказании Обществом услуг связанным сторонам, которые были перевыставлены от поставщиков Общества (с НДС):

Наименование связанной стороны (вид реализации)	2024	2023
Прочие связанные стороны		
Компании 12,14,19,18,22 (обработка внешнеторговых грузов)	2 179 197	10 529
Итого	2 179 197	10 529

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных основных средств и материалов (ТМЦ), а также работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
Основное общество		
Компания 10 (выполнение функций по управлению Обществом, приобретение товаров, услуг)	382 593	1 423 728
Дочерние общества		
Компания 7 (приобретение товаров, услуг)	-	17 500

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024	2023
Прочие связанные стороны		
Компания 1 (лицензионный платеж)	53	44
Компании 12,13,14,18 (транспортно-экспедиционные услуги)	5 625 507	9 094 027
Компания 6 (прощение долга)	-	138 472
Компании 2,5 (проценты по займам)	367 600	101 591
Банк 4 (проценты по кредитам)	204 108	-
Компании 3,4,16,26 (аренда)	101 381	100 881
Компании 1,5 (операции с ценными бумагами)	-	78 380
Компания 17 (благотворительность)	45 400	50 500
Компании 9,24 (приобретение ИТ услуг)	180 795	-
Компания 11 (приобретение услуг)	60 175	-
Компания 25 (приобретение услуг)	65 766	-
Итого	7 033 378	11 005 123

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Компания 10 (выполнение функций по управлению Обществом, приобретение товаров, услуг)	-	-	-	469	388 426	214 132
Дочерние общества						
Компания 7 (приобретение товаров, услуг)	-	-	-	-	-	2 900
Прочие связанные стороны	12 774 252	4 243 668	1 521 455	164 873	1 097 228	1 008 794
Компания 1 (операции с ценными бумагами, проценты по займам выданным)	-	1 914 302	-	-	59 249	-
Компания 8 (проценты по займам выданным)	3 132 164	514 734	-	-	-	-
Компания 6 (проценты по займам выданным)	-	273 460	-	-	-	-
Компания 11 (проценты по займам выданным)	552 104	228 739	-	-	-	-
Компания 4 (проценты по займам выданным, аренда)	540 197	202 906	-	38 746	78 413	106 979
Компания 3 (беспроцентные займы, проценты по займам выданным, аренда)	3 590 916	144 013	-	23 846	59 249	47 189
Компания 16 (аренда)	-	-	-	2 500	808 774	812 912

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Компания 12 (обработка внешнеторговых грузов, транспортно-экспедиционные услуги)	56	-	256 526	11 812	90 034	39 909
Компания 13 (транспортно-экспедиционные услуги)	86 439	949 752	1 203 919	-	-	-
Компания 14 (транспортно-экспедиционные услуги)	-	-	-	86 202	-	-
Компания 18 (обработка внешнеторговых грузов)	548 156	-	-	-	-	-
Компания 19 (оказание услуг по аренде, обработка внешнеторговых грузов)	4 253 735	-	-	50	-	-
Компания 21 (обработка внешнеторговых грузов)	69 056	-	-	-	-	-
Прочие компании (обработка внешнеторговых грузов, транспортно-экспедиционные услуги, приобретение товаров, услуг)	1 429	15 762	61 010	1 717	1 509	1 805
Итого	12 774 252	4 243 668	1 521 455	165 342	1 485 654	1 225 826

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных. Все взаимоотношения между связанными сторонами осуществляются на обычных коммерческих условиях.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Информация о займах, полученных от связанных сторон, приведена в разделе III.9.

Займы, выданные связанным сторонам

Информация о займах, выданных связанным сторонам, приведена в разделе III.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи (без НДС)	
		2024	2023
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:			
Основное общество			
Компания 10	4112	993	2 464
Компания 10	4119	-	93

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи (без НДС)	
		2024	2023
Дочерние общества			
Компания 7	4119	-	1 478
Платежи, в том числе:			
Основное общество			
Компания 10	4121	(706 280)	(1 275 952)
Дочерние общества			
Компания 7	4121	-	(16 167)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:			
Основное Общество			
Компания 10	4324	(645)	(2 294)

18. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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

19. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

(а) Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Чувствительность к рыночному риску основана на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

(i) Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие операции или уже учтенные активы или обязательства выражены в иностранной валюте.

Анализ чувствительности показывает эффект изменения некоторых ключевых факторов при условии, что остальные факторы остаются неизменными. На практике, как правило, существует взаимосвязь между разными факторами и их изменениями. Следует отметить, что изменения не являются линейными, и показанные результаты не могут являться основой для экстраполяции размера эффекта при изменениях факторов, отличных от приведенных.

В настоящее время займы, полученные Обществом, а также займы, выданные Обществом, номинированы в рублях.

Выручка Общества в основном номинирована в рублях, большая часть прочих расходов также номинирована в рублях.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, составила по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022:

Наименование	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Доллары США			
Активы	-	147 783	9 605 326
Пассивы	-	-	95 631
Евро			
Активы	23 999	-	1 333 391
Пассивы	11 244	68 934	17 702
Китайский юань			
Активы	351 391	1 285 152	4 737 352
Пассивы	-	-	-

Если бы курс доллара США по отношению к рублю увеличился на 30% по состоянию на отчетную дату, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и капитал Общества за 2024 г. бы не изменились (в 2023 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – увеличились на 37 020 тыс. руб., в 2022 г. – увеличились на 2 382 179 тыс. руб.).

Если бы курс евро по отношению к рублю увеличился на 30% по состоянию на отчетную дату, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и капитал Общества за 2024 г. увеличились бы на 3 061 тыс. руб. (в 2023 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – уменьшились на 17 268 тыс. руб., в 2022 г. – увеличились на 329 580 тыс. руб.).

Если бы курс китайского юаня по отношению к рублю увеличился на 30% по состоянию на отчетную дату, то при прочих неизменных факторах чистая прибыль и капитал Общества за 2024 г. увеличились бы на 84 334 тыс. руб. (в 2023 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – увеличились на 321 931 тыс. руб., в 2022 г. – увеличились на 1 186 707 тыс. руб.).

Данный эффект вызван в основном влиянием прибылей/убытков от переоценки денежных остатков, а также дебиторской и кредиторской задолженности в долларах США, Евро и китайских юанях.

(ii) Процентный риск

В 2022 г. кредитный портфель Общества состоял из договоров с фиксированной и плавающей процентными ставками. Согласно дополнительному соглашению № 7 от 29.12.2021 к договору займа Компании 5, вступившему в силу с 01.01.2022, ставка составляла SOFR+6,5%.

Если бы на 31.12.2022 процентная ставка по данному договору займа была на 5% ниже, при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 647 814 тыс. руб. больше, в основном, в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Если бы на 31.12.2022 процентные ставки были на 5% выше, при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 647 814 тыс. руб. меньше, в основном, в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

В 2023 и 2024 гг. кредитный портфель Общества состоит из договоров с фиксированной процентной ставкой, процентный риск отсутствует.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества регулярно составляет прогнозы движения денежных средств.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31.12.2024						
Заемные средства	897 589	8 621 312	11 692 233	35 273 014	-	56 484 148
Кредиторская задолженность (исключая обязательства по аренде, приведены в разделе III.1)	429 552	-	-	-	-	429 552
Итого	1 327 141	8 621 312	11 692 233	35 273 014	-	56 913 700
На 31.12.2023						
Заемные средства	430 404	11 397 914	9 518 836	46 965 247	9 445 649	77 758 049
Кредиторская задолженность (исключая обязательства по аренде, приведены в разделе III.1)	1 837 005	-	-	-	-	1 837 005
Выданные поручительства	2 226 905	-	-	-	-	2 226 905
Итого	4 494 314	11 397 914	9 518 836	46 965 247	9 445 649	81 821 959
На 31.12.2022						
Заемные средства	5 996	2 821 135	2 723 767	34 303 808	-	39 854 706
Кредиторская задолженность (исключая обязательства по аренде, приведены в разделе III.1)	2 800 710	-	-	-	-	2 800 710
Выданные поручительства	7 957 517	-	-	-	-	7 957 517
Итого	10 764 223	2 821 135	2 723 767	34 303 808	-	50 612 933

В таблице выше суммы по заемным средствам включают общую сумму обязательств, в том числе проценты, начисленные за весь период до даты окончания срока действия договора.

Общество провело детальный анализ своих прогнозов по движению денежных средств в контексте текущих и прогнозируемых рыночных условий, а также текущего долгового портфеля Общества и полагает, что сможет обслуживать свой долг и выполнять другие свои обязательства при наступлении срока их погашения. В частности, Общество также рассмотрело свое финансовое положение, текущие намерения, прибыльность операций, доступ к финансовым ресурсам, в том числе с использованием заемных средств от связанных сторон Общества, и проанализировало влияние ситуации на финансовых рынках на свою деятельность.

(в) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, включает следующее:

Наименование	2024	2023	2022
Финансовые вложения			
Займы выданные	43 509 842	49 221 442	12 496 311
Прочие внеоборотные активы			
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (долгосрочные)	24 998 534	29 998 534	30 099 534
Проценты по займам выданным связанным сторонам (долгосрочные)	13 708 366	13 177 138	11 459 840
Задолженность связанной стороны за погашение еврооблигаций, выпущенных Компанией 5	1 642 286	-	-
Дебиторская задолженность			
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (краткосрочные)	3 589 916	1 000	1 000
Задолженность связанной стороны за погашение еврооблигаций, выпущенных Компанией 5	-	1 642 286	-
Задолженность связанной стороны (Компания 19) по перевыставляемым услугам перевозчиков на ж/д транспорте и договору переуступки права требования (цессии)	1 527 400	-	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (краткосрочные)	4 225 465	1 636 086	45 104
Краткосрочная часть чистой стоимости инвестиций в аренду (по договору аренды со связанной стороной Компанией 19)	477 146	-	-
Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам,	4 091 479	1 760 772	505 828
в том числе резерв по сомнительным долгам	(16 872)	(1 497)	(3 433)
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах, в кассе	14 513	223 480	2 906 958
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	683 681	785 000	8 161 933
Средства на брокерском счете	-	-	7 737
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	98 451 756	98 444 241	65 680 812
Итого максимальный кредитный риск	98 451 756	98 444 241	65 680 812

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг посредством подготовки отчетов с перечнем рисков по контрагентам, задолженность по каждому из которых превышает 10% от величины чистых активов Общества.

На 31.12.2024 у Общества было 3 (три) контрагента, являющихся связанными сторонами (на 31.12.2023 – 3 (три) контрагента, на 31.12.2022 – 2 (два) контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 6 925 077 тыс. руб. (10% стоимости чистых активов Общества на 31.12.2024). Суммарно данная дебиторская задолженность с учетом задолженности по долгосрочным финансовым вложениям (займам выданным) и прочим внеоборотным активам составляла 80 255 871 тыс. руб. на 31.12.2024 (на 31.12.2023 – 84 943 065 тыс. руб., на 31.12.2022 – 48 295 578 тыс. руб.) или 82,1% общей суммы дебиторской задолженности с учетом долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов (31.12.2023 – 87,2%, 31.12.2022 – 88,4%).

Банковские депозиты Общества на 31.12.2024 размещены в 2 кредитных организациях (31.12.2023 – 2, 31.12.2022 – 2), что не вызывает концентрации кредитного риска у Общества (см. раздел III.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

20. Информация по сегментам

Все производственные мощности Общества расположены на территории г. Находка Приморского края (порт Восточный, бухта Врангеля), практически все продажи осуществляются на одном рынке, клиентам оказывается сходный перечень услуг, а при оказании услуг используются схожие технологии.

В связи с этим, деятельность Общества рассматривается как один операционный сегмент: оказание стивидорных услуг по перевалке контейнеров и прочих грузов, и связанных с ними дополнительных услуг.

21. Обеспечения обязательств

На 31.12.2024 Общество имеет три полученных банковских гарантии в рамках обеспечения надлежащего исполнения обязательств поставщиками Общества по заключенным с Обществом договорам, на общую сумму 305 006 тыс.руб. Срок действия указанных банковских гарантий заканчивается в 2025 г.

Генеральный директор

3 марта 2025 г.

Долгий И. Н.

