

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

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность за 2025 год.....	1
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года.....	2
Отчет о финансовых результатах за 2025 год.....	3
Отчет об изменениях капитала за 2025 год.....	4
Отчет о движении денежных средств за 2025 год.....	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. Общие сведения	13
1. Информация об Обществе.....	13
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	14
II. Учетная политика	15
1. Основа составления	15
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	15
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	15
4. Основные средства.....	16
5. Капитальные вложения.....	18
6. Аренда	19
7. Финансовые вложения.....	21
8. Запасы.....	21
9. Дебиторская задолженность	21
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.....	22
11. Уставный капитал	22
12. Кредиты и займы.....	23
13. Оценочные обязательства	23
14. Расчеты по налогу на прибыль	23
15. Доходы	24
16. Расходы	24
17. Изменения учетной политики с 2025 г.	24
18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	26
III. Раскрытие существенных показателей	28
1. Основные средства.....	28
2. Права пользования активами и обязательства по аренде.....	29
3. Прочие внеоборотные активы.....	30
4. Финансовые вложения.....	30
5. Запасы.....	33
6. Дебиторская задолженность	33
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	35
8. Капитал и резервы.....	36
9. Кредиты и займы.....	37
10. Кредиторская задолженность	38
11. Налоги	39
12. Выручка от продаж	40

13.	Расходы по обычным видам деятельности.....	41
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	45
20.	Информация по сегментам.....	50
21.	Обеспечения обязательств и платежей	50
22.	Вознаграждение аудиторской организации	50

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Восточная Стивидорная Компания» (далее – «Общество») на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2025 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 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 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), в отношении требований независимости, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также 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

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 2025 года общая величина 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 68 463 351 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 21 356 214 тыс. руб., что в совокупности формирует 77,9 % 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.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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, имеющих 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 займам и соответствующей дебиторской задолженности по процентам к получению.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента облигаций за 2025 год (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 облигаций за 2025 год 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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), – Фегецин Алексей Яковлевич.

2 марта 2026 года

Москва, Российская Федерация



Фегецин Алексей Яковлевич – 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 – 21906101957)

**Бухгалтерская отчетность
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Адрес в пределах места нахождения 692941, Российская Федерация, Приморский край, г. Находка, ул.Внутрипортовая (поселок Врангель мкр.), д.14а

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Единственный участник Общества

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	73262854
ИНН	2508064833
по ОКOPФ	12300
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

ДА

ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

ДА

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	73262854
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	75 657	72 076	48 248
1, П1	Основные средства	1150	16 224 337	14 033 157	12 794 598
2, П4	Финансовые вложения	1170	40 163 900	13 785 442	25 913 911
П11	Отложенные налоговые активы	1180	707 895	413 000	334 749
П3	Прочие внеоборотные активы	1190	51 293 272	40 349 186	43 175 672
	Итого по разделу I	1100	108 465 061	68 652 861	82 267 178
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П5	Запасы	1210	624 929	567 542	478 786
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	240	-	-
П6	Дебиторская задолженность	1230	5 986 712	16 394 503	7 846 412
2, П4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	29 724 400	23 307 556
П7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	266 653	698 194	1 008 480
	Прочие оборотные активы	1260	1 503	1 263	2 845
	Итого по разделу II	1200	6 880 037	47 385 902	32 644 079
	БАЛАНС	1600	115 345 098	116 038 763	114 911 257

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
П8	Уставный капитал	1310	398 092	398 092	398 092
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	72 117 664	69 221 635	59 701 221
	Итого по разделу III	1300	72 515 756	69 619 727	60 099 313
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П9	Заемные средства	1410	30 000 000	37 500 000	42 500 000
П11	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 487 707	1 031 846	526 390
П1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 251 025	1 149 640	942 279
	Итого по разделу IV	1400	33 738 732	39 681 486	43 968 669
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П9	Заемные средства	1510	8 468 111	5 980 819	8 359 030
П10	Кредиторская задолженность	1520	442 091	554 853	1 962 096
3	Оценочные обязательства	1540	148 495	201 878	522 149
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	31 913	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 090 610	6 737 550	10 843 275
	БАЛАНС	1700	115 345 098	116 038 763	114 911 257

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

2 марта 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31/12/2025
по ОКЕИ	73262854
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
П12	Выручка	2110	10 029 455	21 568 488
5П13	Себестоимость продаж	2120	(4 940 804)	(11 395 546)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 088 651	10 172 942
5П13	Управленческие расходы	2220	(191 327)	(699 075)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 897 324	9 473 867
П14	Проценты к получению	2320	4 531 281	5 052 787
П15	Проценты к уплате	2330	(4 657 692)	(5 250 596)
П16	Прочие доходы	2340	237 769	135 912
П16	Прочие расходы	2350	(1 054 090)	(323 465)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	3 954 592	9 088 505
П11	Налог на прибыль организаций	2410	(1 058 562)	(2 001 150)
	в том числе			
П11	Текущий налог на прибыль организаций	2411	(897 597)	(1 573 945)
П11	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	(160 965)	(427 205)
П11	Прочее	2460	(1)	2 433 059
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 896 029	9 520 414

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 896 029	9 520 414

Генеральный директор
2 марта 2026 г.

Долгий Илья Николаевич



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	73262854
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу, задолженность акционеров (участников) по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	На 31 декабря 2023 г.	3100	398 092	-	-	-	-	59 540 130	59 938 222
	Корректировка в связи с исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	161 091	161 091
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	398 092	-	-	-	-	59 701 221	60 099 313
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	9 312 546	9 312 546
	На 31 декабря 2024 г.	3200	398 092	-	-	-	-	69 013 767	69 411 859
	Корректировка в связи с исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	207 868	207 868
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	398 092	-	-	-	-	69 221 635	69 619 727
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	2 896 029	2 896 029
	На 31 декабря 2025 г.	3300	398 092	-	-	-	-	72 117 664	72 515 756

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

2 марта 2026 г.



Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды
0710005
31/12/2025
73262854
384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	12 221 662	20 054 118
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	9 759 795	17 615 212
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 545 420	331 641
П7	прочие поступления	4119	916 447	2 107 265
	Платежи - всего	4120	(9 733 176)	(18 867 060)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 370 194)	(9 498 839)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 578 951)	(2 627 821)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4 521 881)	(4 868 462)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 016 232)	(1 680 647)
П7	прочие платежи	4129	(245 918)	(191 291)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 488 486	1 187 058
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	6 604 718	4 991 310
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	125	5 278
	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	5 586 443	2 851 600
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 018 149	1 307 081
П7	прочие поступления	4219	1	823 351
	Платежи - всего	4220	(4 204 288)	(3 258 766)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 252 787)	(3 258 766)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 951 501)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 400 430	1 732 544
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(5 259 397)	(3 231 431)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 000 000)	(3 000 000)
	оплата арендных платежей	4324	(259 397)	(231 431)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 259 397)	(3 231 431)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(370 481)	(311 829)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	698 194	1 008 480
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	266 653	698 194
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(61 060)	1 543

Генеральный директор
2 марта 2026 г.



Долгий Илья Николаевич



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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Стивидорная Компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2025
по ОКПО	73262854
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	3	5	6	4	7	8	5	9	10	6	11
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	15 498 633	(4 617 562)	1 096 406	(166 504)	135 001	(1 083 330)	-	-	-	-	-	16 428 535	(5 565 891)
	2024 г.	9 952 924	(3 828 793)	5 641 051	(95 342)	81 600	(870 369)	-	-	-	-	-	15 498 633	(4 617 562)
в том числе:														
<i>Здания</i>	2025 г.	373 125	(67 423)	184 088	(390)	390	(21 508)	-	-	-	-	-	556 823	(88 541)
	2024 г.	182 833	(46 907)	190 292	-	-	(20 516)	-	-	-	-	-	373 125	(67 423)
<i>Сооружения</i>	2025 г.	3 518 668	(836 284)	655 676	(39 673)	31 903	(245 817)	-	-	-	-	-	4 134 671	(1 050 198)
	2024 г.	1 994 314	(726 822)	1 537 141	(12 787)	2 952	(112 414)	-	-	-	-	-	3 518 668	(836 284)
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	11 255 147	(3 657 454)	239 185	(125 356)	101 657	(798 903)	-	-	-	-	-	11 368 976	(4 354 700)
	2024 г.	7 433 725	(3 020 779)	3 903 662	(82 240)	78 333	(715 008)	-	-	-	-	-	11 255 147	(3 657 454)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	91 576	(33 759)	16 808	-	-	(15 072)	-	-	-	-	-	108 384	(48 831)
	2024 г.	91 576	(16 717)	-	-	-	(17 042)	-	-	-	-	-	91 576	(33 759)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2025 г.	228 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228 400	-
	2024 г.	224 359	-	4 041	-	-	-	-	-	-	-	-	228 400	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	2025 г.	31 717	(22 642)	649	(1 085)	1 051	(2 030)	-	-	-	-	-	31 281	(23 621)
	2024 г.	26 117	(17 568)	5 915	(315)	315	(5 389)	-	-	-	-	-	31 717	(22 642)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	2025 г.	1 509 488	(193 029)	1 284 619	(112 054)	-	(98 822)	-	-	-	(2 682 053)	(291 851)
	2024 г.	1 231 366	(136 920)	352 445	(74 323)	35 480	(91 589)	-	-	-	(1 509 488)	(193 029)
в том числе:												
<i>Сооружения</i>	2025 г.	877 850	(53 743)	1 256 101	(80 000)	-	(24 236)	-	-	-	2 053 951	(77 979)
	2024 г.	813 762	(13 835)	64 088	-	-	(39 908)	-	-	-	877 850	(53 743)
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	327 598	(100 981)	-	(26 105)	-	(25 838)	-	-	-	301 493	(126 819)
	2024 г.	327 554	(88 841)	44	-	-	(12 140)	-	-	-	327 598	(100 981)
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	288 664	(37 917)	26 105	(5 949)	-	(48 441)	-	-	-	308 820	(86 358)
	2024 г.	75 433	(34 155)	287 554	(74 323)	35 480	(39 242)	-	-	-	288 664	(37 917)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2025 г.	15 376	(388)	-	-	-	(307)	-	-	-	17 789	(695)
	2024 г.	14 617	(89)	759	-	-	(299)	-	-	-	15 376	(388)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	10 634 244	10 652 671	5 899 772
в том числе:			
<i>Здания</i>	468 282	305 702	135 928
<i>Сооружения</i>	3 084 473	2 682 384	1 267 492
<i>Машины и оборудование</i>	7 014 276	7 597 693	4 412 946
<i>Транспортные средства</i>	59 553	57 817	74 859
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>			
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 660	9 075	8 549
Неамортизируемые основные средства - всего	228 400	228 400	224 359
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	228 400	228 400	224 359
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	228 400	228 400	224 359

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	1 451 569	1 416 803	3 374
в том числе:			
<i>Здания</i>	379 250	256 478	2 390
<i>Сооружения</i>	1 072 301	1 159 156	-
<i>Машины и оборудование</i>	-	203	231
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	18	966	753

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	152 060	-	141 045	-	(504)	(130 695)	161 906	-
	2024 г.	3 247 563	-	838 771	-	(210 519)	(3 723 755)	152 060	-
в том числе:									
<i>Здания</i>	2025 г.	8 667	-	-	-	-	-	8 667	-
	2024 г.	-	-	8 667	-	-	-	8 667	-
<i>Сооружения</i>	2025 г.	73 853	-	-	-	-	-	73 853	-
	2024 г.	-	-	116 901	-	-	(43 048)	73 853	-
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	69 540	-	124 237	-	(504)	(113 887)	79 386	-
	2024 г.	3 247 563	-	702 222	-	(210 519)	(3 669 726)	69 540	-
<i>Транспортные средства</i>	2025 г.	-	-	16 808	-	-	(16 808)	-	-
	2024 г.	-	-	6 901	-	-	(6 901)	-	-
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	4 080	-	-	(4 080)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025 г.	961 973	-	394 937	-	-	-	1 356 910	-
	2024 г.	332 548	-	687 893	-	-	(58 468)	961 973	-
в том числе:									
<i>Здания</i>	2025 г.	39 239	-	171 936	-	-	-	211 175	-
	2024 г.	4 144	-	49 594	-	-	(14 499)	39 239	-
<i>Сооружения</i>	2025 г.	888 374	-	223 001	-	-	-	1 111 375	-
	2024 г.	314 828	-	617 015	-	-	(43 469)	888 374	-
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	34 360	-	-	-	-	-	34 360	-
	2024 г.	13 576	-	21 284	-	-	(500)	34 360	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025 г.	609 771	-	1 709 756	-	-	(965 711)	1 353 816	-
	2024 г.	677 073	-	1 791 526	-	-	(1 858 828)	609 771	-
в том числе:									
<i>Здания</i>	2025 г.	27 432	-	573 911	-	-	(119 465)	481 878	-
	2024 г.	48 211	-	131 070	-	-	(151 849)	27 432	-
<i>Сооружения</i>	2025 г.	582 339	-	883 251	-	-	(720 699)	744 891	-
	2024 г.	626 874	-	1 495 395	-	-	(1 539 930)	582 339	-
<i>Машины и оборудование</i>	2025 г.	-	-	252 594	-	-	(125 547)	127 047	-
	2024 г.	1 988	-	165 061	-	-	(167 049)	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	13 785 442	-	1 949 000	(4 513 869)	-	-	-	28 943 327	40 163 900	-
	2024 г.	25 913 911	-	-	(5 696 625)	-	-	-	(6 431 844)	13 785 442	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
	2024 г.	25	-	-	(25)	-	x	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	2025 г.	-	-	-	-	-	x	-	-	-	-
	2024 г.	25	-	-	(25)	-	x	-	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	13 785 442	-	1 949 000	(4 513 869)	-	-	-	28 943 327	40 163 900	-
	2024 г.	25 913 886	-	-	(5 696 600)	-	-	-	(6 431 844)	13 785 442	-
Предоставленные займы	2025 г.	13 785 442	-	1 949 000	(4 513 869)	-	-	-	28 943 327	40 163 900	-
	2024 г.	25 913 886	-	-	(5 696 600)	-	-	-	(6 431 844)	13 785 442	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025 г.	29 724 400	-	289 000	(1 070 073)	-	-	-	(28 943 327)	-	-
	2024 г.	23 307 556	-	-	(15 000)	-	-	-	6 431 844	29 724 400	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	2025 г.	29 724 400	-	289 000	(1 070 073)	-	-	-	(28 943 327)	-	-
	2024 г.	23 307 556	-	-	(15 000)	-	-	-	6 431 844	29 724 400	-
Предоставленные займы	2025 г.	29 724 400	-	289 000	(1 070 073)	-	-	-	(28 943 327)	-	-
	2024 г.	23 307 556	-	-	(15 000)	-	-	-	6 431 844	29 724 400	-
Финансовых вложений - итога	2025 г.	43 509 842	-	2 238 000	(5 583 942)	-	-	-	-	40 163 900	-
	2024 г.	49 221 467	-	-	(5 711 625)	-	-	-	-	43 509 842	-

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2025 г.	201 878	148 495	(198 966)	(2 912)	148 495
	2024 г.	522 149	201 878	(521 720)	(429)	201 878
в том числе:						
<i>по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	2025 г.	148 835	148 495	(147 762)	(1 073)	148 495
	2024 г.	103 171	148 835	(103 049)	(122)	148 835
<i>по предстоящей выплате премий и вознаграждению работникам</i>	2025 г.	53 043	-	(51 204)	(1 839)	-
	2024 г.	41 911	53 043	(41 604)	(307)	53 043
<i>по налогу на сверхприбыль</i>	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	377 067	-	(377 067)	-	-

4. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Полученные - всего	227 482	305 006	285 269
в том числе:			
<i>банковские гарантии</i>	227 482	305 006	285 269
Выданные - всего	-	-	2 226 905
в том числе:			
<i>поручительства</i>	-	-	2 226 905

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	588 306	736 625
Затраты на оплату труда	2 011 277	2 098 492
Отчисления на социальные нужды	524 582	556 529
Амортизация	1 206 885	975 355
Прочие затраты	801 081	7 727 620
Итого по элементам	5 132 131	12 094 621
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 132 131	12 094 621

6. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Капитал	72 515 756	69 619 727	60 099 313
Чистые активы	72 515 756	69 619 727	60 099 313

Генеральный директор

Долгий Илья Николаевич

2 марта 2026 г.



I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Стивидорная Компания» (далее – «Общество») образовано 10.08.2004, основной государственный 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 2025 г. составила 1 066 человек (2024 г. – 1 096 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: Российская Федерация, 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 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 является Компания 10 (100%). В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования связанных сторон, в том числе контролирующей организации, не приводится.

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.

На основании Устава Общества в редакции от 09.12.2024 Ревизионная комиссия на 31.12.2025, на 31.12.2024 не предусмотрена. В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2023 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 2025 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 2025 г. валютные курсы по отношению к рублю понизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была повышена в октябре 2024 г. до 21% и снижена в июне 2025 г. до 20%, в июле 2025 г. до 18%, в сентябре 2025 г. до 17%, в октябре 2025 г. до 16,5%, в декабре 2025 г. – до 16%, в феврале 2026 г. – до 15,5%.

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.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
За 1 китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;

- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.

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

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

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

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

Остальные обязательства 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;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов
- 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.

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.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационная стоимость по группам ОС является незначительной или равной нулю.

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

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

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

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

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.

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, а также затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

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 1.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

7. 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 представлены инвестициями в уставные капиталы компаний и займами выданными.

Финансовые вложения Общества 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.

8. 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.

9. 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 и восстановление резерва сомнительных долгов отражаются свернуто в строке 2340 «Прочие доходы» либо строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

10. 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.

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.

11. Уставный капитал

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

12. 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.

13. Оценочные 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.

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.

14. 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 в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто.

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль организации» – 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.

15. 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 операционную аренду, а также иных 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.

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

16. 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.

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 по основной деятельности Общества.

17. Изменения учетной политики с 2025 г.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, произошли изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года, в том числе (в части изменений, оказавших влияние на порядок составления бухгалтерской отчетности Обществом):

а) Бухгалтерский баланс:

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы). Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив.

Представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство, в отношении которого у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

б) Отчет о финансовых результатах:

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

в) Отчет об изменениях капитала:

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

г) Отчет о движении денежных средств:

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

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

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов;
- учтены требования ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 к раскрытию показателей в бухгалтерской отчетности.

18. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

18.1 Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет ретроспективно

В отчетном году была выявлена ошибка в сроках полезного использования основных средств, что привело к завышению суммы амортизации за 2024 год, 2023 год и 2022 год (корректировка 1).

В результате корректировки 1 произошли изменения классификации договора аренды, заключенного в 2024 году в части переданных Обществом в аренду объектов, с финансовой аренды на операционную аренду, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Это привело к изменению соответствующих показателей бухгалтерской отчетности (корректировка 2).

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» данные ошибки были скорректированы ретроспективно.

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.					
1150	Основные средства	1	12 593 234	201 364	12 794 598
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	59 540 130	161 091	59 701 221
1420	Отложенные налоговые обязательства	1	486 117	40 273	526 390
5294	Чистые активы	1	59 938 222	161 091	60 099 313

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 г.					
1150	Основные средства	1,2	12 497 706	1 535 451	14 033 157
1180	Отложенные налоговые активы	1,2	703 868	(290 868)	413 000
1190	Прочие внеоборотные активы	2	41 062 384	(713 198)	40 349 186
1230	Дебиторская задолженность	2	16 725 470	(330 967)	16 394 503
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1,2	68 852 676	368 959	69 221 635
1420	Отложенные налоговые обязательства	1,2	1 200 387	(168 541)	1 031 846
2110	Выручка	2	21 208 918	359 570	21 568 488
2120	Себестоимость продаж	1	(11 426 913)	31 367	(11 395 546)
2220	Управленческие расходы	2	(699 076)	1	(699 075)
2320	Проценты к получению	2	5 059 943	(7 156)	5 052 787
2340	Прочие доходы	2	236 252	(100 340)	135 912
2350	Прочие расходы	2	(329 945)	6 480	(323 465)
2412	Отложенный налог на прибыль	1,2	(345 151)	(82 054)	(427 205)
2400	Чистая прибыль (убыток)	1,2	9 312 546	207 868	9 520 414
5294	Чистые активы	1,2	69 250 768	368 959	69 619 727

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

Эффект исправления существенных ошибок прошлых лет отражен по статье «Корректировка в связи с исправлением ошибок» (строки 3120 и 3220 отчета об изменениях капитала) в графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

18.2 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 г.

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

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

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	10 862 644	10 881 071	6 124 131
Права пользования активами	2 390 202	1 316 459	1 094 446
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	2 872 632	1 723 804	4 257 184
Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов (основных средств)	98 859	111 823	1 318 837
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	16 224 337	14 033 157	12 794 598

Основными объектами основных средств, принятыми к учету в 2025 г., являлись такие объекты как перегрузочные машины и оборудование (спредеры для контейнеровозов, автотопливозаправщик, весы автомобильные, ножницы листовые гидравлические, ножничный электрический подъемник, станок шиномонтажный), транспортные средства (автобус ПА3).

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 (на 31.12.2023 – не применимо) в составе предоставленных Обществом в операционную 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.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, приведена в табличном пояснении 1.4.

Объекты незавершенных капитальных вложений

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Приобретение основных средств	161 906	152 060	3 247 563
Создание основных средств	1 356 910	961 973	332 548
Улучшение и восстановление основных средств	1 353 816	609 771	677 073
Итого	2 872 632	1 723 804	4 257 184

К основным объектам строительства относятся реконструкция покрытий причалов, реконструкция производственных зданий, строительство и модернизация трансформаторных подстанций причалов, строительство рефрижераторных стендов, а также реконструкция причалов, строительство объектов электрохозяйства ЛЭП, строительство ремонтно-эксплуатационного участка (плановый срок сдачи с 2026 г. до 2029 г.).

Авансы, выданные под приобретение внеоборотных активов

К основным приобретениям объектов основных средств в отчетном периоде относятся такие объекты, как спредеры для контейнеровозов (на 31.12.2024 – перегружатели контейнерные и автоконтейнеровозы, на 31.12.2023 – перегружатели контейнерные и стреловые самоходные краны).

Оценка обесценения основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений в основные средства (внеоборотных активов)

Согласно учетной политике, Общество проводит тест на обесценение внеоборотных активов в случае, если есть индикаторы их обесценения.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 индикаторы обесценения внеоборотных активов отсутствовали, в связи с чем тестирование на обесценение внеоборотных активов в 2025, 2024 годах не проводилось.

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

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

Категория арендованных объектов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сооружения	1 975 972	824 107	799 927
Машины и оборудование	174 674	226 617	238 713
Транспортные средства	222 462	250 747	41 278
Земельные участки и объекты природопользования	17 094	14 988	14 528
Итого	2 390 202	1 316 459	1 094 446

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 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 долгосрочные обязательства».

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Итого обязательство по аренде			
в том числе:	2 336 602	1 274 941	1 067 370
Краткосрочные обязательства по аренде, в т.ч.	85 577	125 301	125 091
- будущие краткосрочные платежи по аренде	335 520	241 929	220 591
- будущие проценты к начислению	(256 442)	(122 874)	(101 875)
- задолженность (переплата) по текущим арендным платежам	6 499	6 246	6 375
Долгосрочные обязательства по аренде, в т.ч.:	2 251 025	1 149 640	942 279
- будущие долгосрочные платежи по аренде	7 882 967	3 608 941	3 358 995
- будущие проценты к начислению	(5 631 942)	(2 459 301)	(2 416 716)

3. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (долгосрочные) (Компания 3)	28 298 451	24 998 534	29 998 534
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (долгосрочные) (Компании 1, 3, 6, 8, 11)	21 352 535	13 708 366	13 177 138
Задолженность связанной стороны (Компания 1)	1 642 286	1 642 286	-
Итого прочие внеоборотные активы	51 293 272	40 349 186	43 175 672

4. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование, процент участия в капитале, местонахождение, вид деятельности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
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

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

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

Движение займов выданных представлено в таблице ниже:

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
Компания 1				
Остаток на начало года	10 572 344	8 860 788	-	1 711 556
Реклассификация	-	1 711 556	-	(1 711 556)
Остаток на конец года	10 572 344	10 572 344	-	-
Компания 3				
Остаток на начало года	-	2 860 000	-	-
Взаимозачет	-	(2 860 000)	-	-
Остаток на конец года	-	-	-	-
Компания 4				
Остаток на начало года	2 400 000	4 200 000	1 800 000	-
Возврат предоставленных займов	(4 349 000)	-	(781 073)	-
Предоставление займов	1 949 000	-	-	-
Реклассификация	1 018 927	(1 800 000)	(1 018 927)	1 800 000
Остаток на конец года	1 018 927	2 400 000	-	1 800 000

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
Компания 6				
Остаток на начало года	813 098	813 098	-	-
Возврат предоставленных займов	(164 869)	-	-	-
Остаток на конец года	648 229	813 098	-	-
Компания 8				
Остаток на начало года	-	9 180 000	22 924 400	16 581 000
Возврат предоставленных займов	-	(2 836 600)	-	-
Реклассификация	22 924 400	(6 343 400)	(22 924 400)	6 343 400
Остаток на конец года	22 924 400	-	-	22 924 400
Компания 9				
Остаток на начало года	-	-	-	15 000
Возврат предоставленных займов	-	-	-	(15 000)
Остаток на конец года	-	-	-	-
Компания 11				
Остаток на начало года	-	-	5 000 000	5 000 000
Реклассификация	5 000 000	-	(5 000 000)	-
Остаток на конец года	5 000 000	-	-	5 000 000
Всего остаток на конец года	40 163 900	13 785 442	-	29 724 400

Движение по процентам по займам выданным представлено в таблице ниже:

Наименование	Движение по процентам по займам	
	2025	2024 г.
Компания 1		
Остаток на начало года	4 667 585	3 975 549
Проценты полученные	-	-
Проценты начисленные	676 991	692 036
Остаток на конец года	5 344 576	4 667 585
Компания 3		
Остаток на начало года	8 728 642	8 871 655
Проценты полученные	(1 000)	-
Проценты начисленные	-	216 407
Взаимозачет	-	(359 420)
Остаток на конец года	8 727 642	8 728 642
Компания 4		
Остаток на начало года	540 197	202 906
Проценты полученные	(952 018)	(71 009)
Проценты начисленные	414 500	408 300
Остаток на конец года	2 679	540 197
Компания 6		
Остаток на начало года	313 139	273 460
Проценты полученные	(65 131)	-
Проценты начисленные	39 040	39 679
Остаток на конец года	287 048	313 139
Компания 8		
Остаток на начало года	3 132 164	1 260 697
Проценты полученные	-	(953 572)
Проценты начисленные	2 705 002	2 825 039
Остаток на конец года	5 837 166	3 132 164

Наименование	Движение по процентам по займам	
	2025	2024 г.
Компания 9		
Остаток на начало года	-	217
Проценты полученные	-	(864)
Проценты начисленные	-	647
Остаток на конец года	-	-
Компания 11		
Остаток на начало года	552 104	228 740
Проценты полученные	-	(281 636)
Проценты начисленные	605 000	605 000
Остаток на конец года	1 157 104	552 104
Всего остаток на конец года	21 356 215	17 933 831

Взаимозачет в 2024 г. представляет собой закрытие встречной кредиторской задолженности Общества перед связанной стороной (Компанией 3) по соглашению об уступке прав (требований) (цессии), заключенным между Компанией 3 и Обществом.

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

Наименование	2025	2024
Возврат предоставленных займов (прочие связанные стороны)		
Компания 3	289 000	-
Компания 4	5 130 073	-
Компания 6	164 869	-
Компания 8	-	2 836 600
Компания 9	-	15 000
Депозиты на срок от 3 до 12 мес.	2 501	-
Итого по строке 4213	5 586 443	2 851 600

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

Наименование	2025	2024
Предоставление займов (прочие связанные стороны)		
Компания 4	1 949 000	-
Депозиты на срок от 3 до 12 мес.	2 501	-
Итого по строке 4223	1 951 501	-

Процентные ставки и сроки погашения по займам выданным представлены в таблице ниже:

Заемщик	Валюта договора	Ставка по договору	Срок погашения	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2025	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2024	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2023
Компания 1	Руб.	7%	31.03.2026	24 379	24 379	24 379
	Руб.	5%	01.01.2026	5 696 221	5 696 221	5 696 221
	Руб.	7%	22.01.2026	3 164 567	3 164 567	3 164 567
	Руб.	SOFR+6,5%	31.03.2026	1 687 177	1 687 177	1 687 177
Компания 3	Руб.	-	31.01.2026	15 360 534	15 499 534	15 499 534
	Руб.	-	11.12.2025	3 438 916	3 588 916	5 000 000
	Руб.	-	30.11.2026	9 500 000	9 500 000	9 500 000
	Руб.	11%	31.12.2028	-	-	2 860 000

Заемщик	Валюта договора	Ставка по договору	Срок погашения	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2025	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2024	Сумма (тыс. руб) на 31.12.2023
Компания 4	Руб.	12%	31.12.2028	-	2 400 000	-
	Руб.	7%	31.12.2025	1 018 927	1 800 000	1 800 000
	Руб.	12%	31.12.2025	-	-	2 400 000
Компания 6	Руб.	5%	31.12.2025	648 229	813 098	813 098
Компания 8	Руб.	11%	31.12.2025	9 180 000	9 180 000	9 180 000
	Руб.	12%	31.12.2025	13 744 400	13 744 400	16 581 000
Компания 9	Руб.	16%	31.12.2025	-	-	15 000
Компания 11	Руб.	12%	31.12.2025	5 000 000	5 000 000	5 000 000

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 часть займов выданных была отражена в составе долгосрочных, так как Общество имеет намерения о продлении срока погашения данных займов.

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».

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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не выявлены.

5. Запасы

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасные части	463 880	427 479	331 758
Сырье и материалы	163 425	142 439	149 404
Резерв под обесценение запасов	(2 376)	(2 376)	(2 376)
Итого запасы	624 929	567 542	478 786

Запасов, находящихся в залоге, Общество не имеет.

6. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	3 979 109	4 237 658	1 760 772
Авансы, выданные перевозчикам на ж/д транспорте	19 455	86 439	950 221
По налогам и сборам	2 791 263	2 680 569	1 698 974
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (Компания 3)	1 000	3 589 916	1 000

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность связанной стороны (Компания 19) по услугам перевозчиков на ж/д транспорте и договору переуступки права требования (цессии)	12 240	1 527 400	-
Задолженность связанной стороны (Компания 1)	-	-	1 642 286
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (Компании 3, 4, 8, 11)	3 679	4 225 465	1 636 086
Авансы, выданные поставщикам	44 136	53 552	142 292
По расчетам с внебюджетными фондами	7 836	3 685	-
По претензиям	-	2 653	283
Прочие дебиторы	14 633	4 038	15 995
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(886 639)	(16 872)	(1 497)
Итого дебиторская задолженность	5 986 712	16 394 503	7 846 412

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 резерва сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2025 по сравнению с предыдущими отчетными периодами связано с созданием резерва сомнительных долгов на 31.12.2025 в сумме 861 921 тыс. руб по просроченной дебиторской задолженности иностранного контрагента (покупателя) в отношении услуг по внешнеторговой обработке грузов.

Значительное увеличение дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам на 31.12.2024 по сравнению с предыдущим отчетным периодом 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.

По состоянию на 31.12.2025 сумма просроченной дебиторской задолженности составила 890 761 тыс. руб., на 31.12.2024 – 4 523 917 тыс. руб., на 31.12.2023 – 309 497 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	140 897	147 741	1 305 446
Налог на прибыль	208 612	2 523 036	377 066
Единый налоговый счет	2 441 754	9 792	16 462
Итого	2 791 263	2 680 569	1 698 974

Значительное снижение дебиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость на 31.12.2024 по сравнению с предыдущим отчетным периодом 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 предыдущим отчетным периодом связано с представлением в 2024 г. уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г. (к уменьшению – 2 433 059 тыс. руб). Указанная сумма на 31.12.2025 отражена на Едином налоговом счете.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства в кассе	125	94	47
Средства на расчетных счетах	22 528	14 419	51 699
Средства на валютных счетах	-	-	171 734
Итого денежные средства	22 653	14 513	223 480
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	244 000	683 681	785 000
Итого денежные эквиваленты	244 000	683 681	785 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	266 653	698 194	1 008 480

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

В российских рублях:

- в Банке 3 отсутствует (на 31.12.2024 - 78 000 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 664 000 тыс. руб.);
- в Банке 4 на общую сумму 244 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 257 000 тыс. руб; на 31.12.2023 – 121 000 тыс. руб).

В китайских юанях:

- в Банке 3 отсутствует (на 31.12.2024 – 348 681 тыс. руб; на 31.12.2023 – отсутствует).

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства и денежные эквиваленты размещены в банках, рейтинг которых по национальной шкале Эксперт РА был не ниже ruAA+ (на 31.12.2024 и 31.12.2023 – не ниже ruAA+).

Информация о кредитных линиях

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	15 000 000	15 000 000	15 000 000
<i>в том числе: средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом</i>	<i>15 000 000</i>	<i>15 000 000</i>	<i>12 000 000</i>

В 2021 году Обществу предоставлена связанной стороной (Банком 4) возобновляемая кредитная линия с дифференцированными процентными ставками и лимитом задолженности по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в сумме 15 000 000 тыс. руб. В соответствии с условиями заключенного соглашения кредитная линия открывается для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, в том числе предоставления займов связанным сторонам (Компаниям 3, 4, 8, 11), погашения текущей задолженности по облигационным займам, выплаты дивидендов, рефинансирования полученных кредитов и займов. Допускается выдача кредитных средств на цели пополнения расчетных средств Общества, открытых в других банках, с целью последующего направления кредитных средств на проведение платежей в иностранной валюте не более 2 000 000 тыс. руб.

Окончание периода использования кредитной линии – 18.05.2026. Использование кредитной линии в соответствии с условиями кредитного соглашения производится траншами, каждый из которых не может превышать 730 дней и должен истекать не позднее даты полного погашения кредитов в рамках указанного соглашения 18.05.2026.

Прочие поступления

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам	90 730	263 428
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)	72 218	1 771 660
Возмещение ущерба, поступления по выставленным претензиям, страховые возмещения	131 009	58 896
Поступления от передачи права требования долга	616 415	-
Поступления от контрагентов сумм возмещаемых расходов	-	3 417
Проценты на остаток по счету	716	2 418
Иные поступления	5 359	7 446
Итого прочие поступления по текущей деятельности	916 447	2 107 265

Снижение суммы косвенных налогов в составе строки 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» за 2025 год по сравнению с прошлым отчетным периодом связано со значительным снижением суммы заявленного к возмещению из бюджета НДС по ставке 0% в 2025 году.

Наименование	2025	2024
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)		
Поступления от контрагентов возврата авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов (основных средств) в предыдущих отчетных периодах	1	823 351
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	1	823 351

Прочие платежи

Наименование	2025	2024
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
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)	-	-
Налоги (кроме налога на прибыль), перечисленные в бюджет	(43 245)	(11 052)
Платежи по претензиям	(4 294)	(4 708)
Благотворительность	(49 000)	(45 400)
Иные платежи	(149 379)	(130 131)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(245 918)	(191 291)

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен учредителем.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 резервный капитал не создавался.

В 2025 г. и 2024 г. Общество не производило распределение прибыли.

9. Кредиты и займы

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

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2025	2024	2025	2024
Остаток задолженности по кредитам и займам на начало года	37 500 000	42 500 000	5 980 819	8 359 030
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	(7 500 000)	(5 000 000)	7 500 000	5 000 000
Начислено процентов	-	-	4 506 392	5 115 639
Погашено в части основной суммы долга	-	-	(5 000 000)	(3 000 000)
Погашено в части начисленных процентов	-	-	(4 519 100)	(4 863 347)
Взаимозачет задолженности (включая проценты) с Компанией 2	-	-	-	(4 630 503)
Остаток задолженности по кредитам и займам на конец года	30 000 000	37 500 000	8 468 111	5 980 819

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

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные кредиты и займы			
Облигационный заем, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	-	-	5 000 000
Облигационный заем, рег. № 4B02-02-36527-R-001P от 28.10.2021	-	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	15 000 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	30 000 000	37 500 000	42 500 000
Краткосрочные кредиты и займы			
Займы, полученные от связанных сторон	-	-	4 400 000
Облигационный заем, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	-	5 000 000	-
Облигационный заем, рег. № 4B02-02-36527-R-001P от 28.10.2021	7 500 000	-	-
Кредиты банков	-	-	3 000 000
Проценты по кредитам банков	-	-	3 041
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-01-36527-R-001P от 02.12.2020	-	24 226	22 431
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-02-36527-R-001P от 28.10.2021	84 382	82 419	78 494
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-03-36527-R-001P от 30.11.2022	134 085	129 462	120 215
Проценты по облигационному займу, рег. № 4B02-04-36527-R-001P от 26.07.2023	749 644	744 712	734 849
Итого краткосрочные кредиты и займы	8 468 111	5 980 819	8 359 030

На 31.12.2025 у Общества задолженность по кредиту перед Банком 4 отсутствует (на 31.12.2024 – отсутствует; на 31.12.2023 – 3 000 000 тыс. руб и ставкой 18,5% годовых). Задолженность по начисленным процентам перед Банком 4 на 31.12.2025 отсутствует (на 31.12.2024 – отсутствует; на 31.12.2023 – 3 041 тыс. руб).

На 31.12.2023 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. В 2024 г. указанные займы погашены, задолженность по займам перед Компанией 2 на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствует. Задолженность по начисленным процентам перед Компанией 2 на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 – отсутствует.

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. В 2025 г. указанные облигации погашены, задолженность по облигациям и начисленным процентам на 31.12.2025 отсутствует.

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 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	191 242	143 975	881 660
Авансы полученные	2 663	99 870	604 462
Расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды	46 055	64 439	134 595
Обязательства по аренде	85 577	125 301	125 091
Расчеты по налогам и сборам	29 992	20 172	35 882
Расчеты с персоналом по оплате труда	81 370	90 387	64 228
Прочая	5 192	10 709	116 178
Итого кредиторская задолженность	442 091	554 853	1 962 096

11. Налоги

Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль для Общества составляла в 2025 г. – 25%, в 2024 г. – 20%.

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		988 648		1 759 717
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	79 669	19 917	78 645	15 729
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	199 990	49 998	221 729	44 346
Итого ПНР	279 659	69 915	300 374	60 075
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	-	-	61 336	12 267
По резерву сомнительных долгов	11 532	2 883	13 068	2 614
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 168	1 542	77 805	15 560
По расходам будущих периодов	23 181	5 795	71 647	14 329
По внеоборотным активам	58 735	14 684	2 473	495
По арендным обязательствам	1 255 389	313 847	322 891	64 578
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(53 383)	(13 346)	(279 236)	(55 848)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(11 289)	(2 822)	(122 316)	(24 463)
По арендным обязательствам	(87 185)	(21 796)	(90 731)	(18 146)
По расходам будущих периодов	(22 221)	(5 555)	(11 209)	(2 242)
По резерву сомнительных долгов	(1 346)	(337)	-	-
По убыткам прошлых лет	-	-	(5 977)	(1 195)
По внеоборотным активам	-	-	(22)	(4)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 179 581	294 895	39 729	7 945
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	(2 223 269)	(555 817)	(1 502 514)	(300 503)
По внеоборотным активам	(90 078)	(22 519)	(83 441)	(16 688)
По нематериальным активам	(29 196)	(7 299)	(66 359)	(13 272)
По курсовым разницам	(131)	(33)	(862)	(172)

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНО				
По основным средствам и правам пользования активами, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	412 949	103 237	282 384	56 477
По внеоборотным активам	83 437	20 859	101 828	20 366
По арендным обязательствам	2 781	695	-	-
По нематериальным активам	20 065	5 016	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(1 823 442)	(455 861)	(1 268 964)	(253 792)
Итого текущий налог на прибыль		897 597		1 573 945
Налогооблагаемая прибыль (справочно)		3 590 390		7 869 723

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 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. 1.8 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 52 178 тыс. руб. (в 2024 г. – 33 770 тыс. руб.), в том числе налог на имущество организаций 45 748 тыс. руб. (в 2024 г. – 20 361 тыс. руб.), земельный налог 5 704 тыс. руб. (в 2024 г. – 12 679 тыс. руб.), иные налоги – 726 тыс. руб. (в 2024 г. – 730 тыс. руб.).

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2025	2024
Услуги по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также сопутствующие услуги	8 484 247	21 020 910
Доходы от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	1 544 911	547 350
Иные услуги	297	228
Итого выручка	10 029 455	21 568 488

13. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2025	2024
Оказание услуг по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов, а также сопутствующих услуг	4 680 437	11 354 108
Расходы от сдачи имущества в аренду (операционная аренда)	260 367	41 438
Итого себестоимость продаж	4 940 804	11 395 546

Управленческие расходы сформированы по видам расходов:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на услуги исполнительного органа	-	378 884
Расходы на оплату труда	130 154	107 250
Отчисления на социальные нужды	25 265	23 605
Амортизация	5 859	11 957
Запасы, использованные в общехозяйственных целях	2 930	3 032
Иные управленческие расходы (консультационные, информационно-рекламные, юридические, аудиторские услуги и др.)	27 119	174 347
Итого управленческие расходы	191 327	699 075

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	2025	2024
Проценты по займам выданным	4 440 532	4 787 108
Проценты по депозитам	90 025	263 318
Проценты по остатку на банковских счетах	724	2 361
Итого проценты к получению	4 531 281	5 052 787

15. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по облигационным займам	4 506 392	4 543 930
Проценты по займам, предоставленным связанными сторонами	-	367 600
Проценты по аренде	151 300	134 957
Проценты по банковским кредитам	-	204 109
Итого проценты к уплате	4 657 692	5 250 596

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	-	869 767	-	16 720
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	53 278	6 798	-
Благотворительность	-	49 000	-	45 400
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба, судебные расходы	196 540	16 768	59 631	28 053
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	106	-	19
Списание невозмещаемого НДС	-	1 876	665	20 975

Наименование	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи запасов	3 142	3 136	29 451	39 461
Реализация основных средств	616	-	4 363	-
Списание и ликвидация основных средств	-	28 718	-	29 140
Расходы на банковское обслуживание	-	1 769	-	2 186
Обслуживание собственных ценных бумаг	-	1 540	-	1 413
Конвертация валюты	-	5 258	-	4 738
Списание дебиторской задолженности	-	-	-	2 063
Иные операции	37 471	22 874	35 004	133 297
Итого прочие доходы/расходы	237 769	1 054 090	135 912	323 465

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

Наименование	2025	2024
Доход по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	43 286	162 875
Расход по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(96 564)	(156 077)
Итого курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	(53 278)	6 798

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 зависимых обществ приведен в разделе III.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дочерние общества на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют. В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 наименования связанных сторон, в том числе контролирующей организации, не приводятся.

Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав связанным сторонам представлены в нижеследующей таблице (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид реализации)	2025	2024
Основное общество		
Компания 10 (аренда)	-	993
Прочие связанные стороны		
Компании 12,18,19,24 (оказание услуг по аренде)	1 544 637	646 991
Компании 2,20 (реализация запасов, основных средств)	194	21 800
Компания 1 (реализация доли в уставном капитале Компании 10)	-	4 000
Компании 12,14,15,18,19,21,22,23 (обработка внешнеторговых грузов)	8 603 511	10 759 353
Компании 1,3,4,6,8,9,11 (процентные доходы по займам)	4 440 532	4 787 108
Компания 3 (доходы от уступки права требования процентов с поставщика)	56 514	-
Банк 4 (проценты по депозитам)	54 989	110 262
Итого	14 700 377	16 330 507

Прочие доходы Общества от уступки права требования задолженности с заказчиков услуг, отраженные свернуто по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, составили за 2025 г. 360 737 тыс. руб. (Компания 19), за 2024 г. – 176 931 тыс. руб. (Компании 18, 19).

Закупки у связанных сторон и прочие операции

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2025	2024
Основное общество		
Компания 10 (услуги управления, приобретение товаров, услуг, в т.ч. по аренде)	83	382 593
Прочие связанные стороны		
Компания 1 (лицензионный платеж)	50	53
Компании 12,13,14,18, 19 (транспортно-экспедиционные услуги)	4 713	5 625 507
Компания 2 (приобретение запасов, проценты по займам)	130	367 600
Компания 3 (приобретение основных средств, запасов)	1 202	-
Банк 4 (расчетно-кассовое обслуживание, проценты по кредитам)	334	204 108
Компании 3,4,16,26 (аренда)	87 921	101 381
Компания 17, 27 (благотворительность)	49 000	45 400
Компании 9,24 (приобретение ИТ услуг)	240 346	180 795
Компания 11 (приобретение услуг, НМА)	1 232	60 175
Компания 25 (приобретение услуг)	63 391	65 766
Итого	448 402	7 033 378

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Компания 10 (услуги управления, приобретение товаров, услуг)	-	-	-	61	469	388 426
Прочие связанные стороны	3 154 371	12 774 252	4 243 668	43 247	164 873	1 097 228
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	1 500	-	-
Компания 4 (проценты по займам выданным, аренда)	2 679	540 197	202 906	11 851	38 746	78 413
Компания 3 (беспроцентные займы, проценты по займам выданным, аренда)	2 000	3 590 916	144 013	18 464	23 846	59 249
Компания 16 (аренда)	-	-	-	6 766	2 500	808 774

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Компания 12 (обработка внешнеторговых грузов, транспортно-экспедиционные услуги)	189	56	-	39	11 812	90 034
Компания 13 (транспортно-экспедиционные услуги)	19 455	86 439	949 752	1	-	-
Компания 14 (транспортно-экспедиционные услуги)	-	-	-	-	86 202	-
Компания 18 (обработка внешнеторговых грузов)	-	548 156	-	-	-	-
Компания 19 (оказание услуг по аренде, обработка внешнеторговых грузов)	3 101 592	4 253 735	-	3	50	-
Компания 21 (обработка внешнеторговых грузов)	27 555	69 056	-	-	-	-
Прочие компании (обработка внешнеторговых грузов, транспортно-экспедиционные услуги, приобретение товаров, услуг)	901	1 429	15 762	4 623	1 717	1 509
Итого	3 154 371	12 774 252	4 243 668	43 308	165 342	1 485 654

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

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, а также задолженности по процентам по займам, выданным 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)	
		2025	2024
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:			
Основное общество			
Компания 10	4112	-	993
Платежи, в том числе:			
Основное общество			
Компания 10	4121	(39)	(706 280)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:			
Основное Общество			
Компания 10	4324	(474)	(645)

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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллары США			
Активы	669	-	147 783
Пассивы	-	-	-
Евро			
Активы	21 557	23 999	-
Пассивы	5 413	11 244	68 934
Китайский юань			
Активы	7 225	351 391	1 285 152
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 2025 г. увеличились бы на 161 тыс. руб. (в 2024 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – не изменились).

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 2025 г. увеличились бы на 3 875 тыс. руб. (в 2024 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – увеличились на 3 061 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 2025 г. увеличились бы на 1 734 тыс. руб. (в 2024 г. при аналогичном увеличении курса на 30% – увеличились на 84 334 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 2025 г., 2024 г. и 2023 г. 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 31.12.2025						
Заемные средства	897 589	10 794 710	18 477 945	16 792 239	-	46 962 483
Кредиторская задолженность (исключая обязательства по аренде, приведены в разделе III.1)	356 514	-	-	-	-	356 514
Итого	1 254 103	10 794 710	18 477 945	16 792 239	-	47 318 997
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

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31.12.2023						
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

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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения			
Займы выданные	40 163 900	43 509 842	49 221 442
Прочие внеоборотные активы			
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (долгосрочные)	28 298 451	24 998 534	29 998 534
Проценты по займам выданным связанным сторонам (долгосрочные)	21 352 535	13 708 366	13 177 138
Задолженность связанной стороны (Компания 1)	1 642 286	1 642 286	-

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность			
Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам (краткосрочные)	1 000	3 589 916	1 000
Задолженность связанной стороны (Компания 1)	-	-	1 642 286
Задолженность связанной стороны (Компания 19) по услугам перевозчиков на ж/д транспорте и договору переуступки права требования (цессии)	12 240	1 527 400	-
Проценты по займам, выданным связанным сторонам (краткосрочные)	3 679	4 225 465	1 636 086
Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам, в том числе резерв по сомнительным долгам	3 979 109 (886 639)	4 237 658 (16 872)	1 760 772 (1 497)
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах, в кассе	22 653	14 513	223 480
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	244 000	683 681	785 000
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	94 833 214	98 120 789	98 444 241
Итого максимальный кредитный риск	94 833 214	98 120 789	98 444 241

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 31.12.2025 у Общества было 3 (три) контрагента, являющихся связанными сторонами (на 31.12.2024 – 3 (три) контрагента, на 31.12.2023 – 3 (три) контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 7 251 576 тыс. руб. (10% стоимости чистых активов Общества на 31.12.2025). Суммарно данная дебиторская задолженность с учетом задолженности по долгосрочным финансовым вложениям (займам выданным) и прочим внеоборотным активам составляла 83 345 865 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 80 255 871 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 84 943 065 тыс. руб.) или 85,5% общей суммы дебиторской задолженности с учетом долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов (на 31.12.2024 – 82,1%; на 31.12.2023 – 87,2%).

Банковские депозиты Общества на 31.12.2025 размещены в 1 кредитной организации (31.12.2024 – 2, 31.12.2023 – 2), что также вызывает концентрацию 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.

В 2025 г. у Общества есть 1 основной покупатель (в 2024 г. – 2 покупателя), на которого приходится не менее 10% от общей суммы выручки от продаж. Указанный покупатель (в 2024 г. – покупатели) относится к сегменту по услугам по перевалке и хранению контейнеров и прочих грузов.

21. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении 4 «Обеспечения обязательств».

Обеспечения полученные

На 31.12.2025, 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество имеет полученные банковские гарантии в рамках обеспечения надлежащего исполнения обязательств поставщиками Общества по заключенным с Обществом договорам. Срок действия указанных банковских гарантий заканчивается в 2026 г., 2025 г. и 2024 г. соответственно.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2023 Общество предоставило поручительство в обеспечение обязательств по кредитному договору за Компанию 3 перед банком на сумму 2 226 905 тыс. руб. со сроком погашения 17.12.2024. В итоге, исполнение данного поручительства не произошло.

22. Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации за аудит бухгалтерской отчетности Общества, составленной по РСБУ (без учета НДС): в 2025 году – 2 300 тыс. руб., в 2024 году – 2 100 тыс. руб.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации за оказанные Обществу в отчетном году иные аудиторские услуги и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги (без учета НДС): в 2025 году – 710 тыс. руб., в 2024 году – 650 тыс. руб.

Генеральный директор

2 марта 2026 г.



Долгий И. Н.