

Бухгалтерская отчетность
за январь - сентябрь 2025 г.

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ

Организация: МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО

Идентификационный номер налогоплательщика

Организационно-правовая форма: Публичные акционерные общества

Форма собственности Частная собственность

по ОКПО

ИНН

по ОКОПФ

по ОКФС

2540047110
12247
16

Адрес в пределах места нахождения

115184, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, Новокузнецкая ул, дом № 7/11, строение 1, этаж 3, каб 338

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

**Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2025 г.**

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год)	Коды		
	0710001		
	30	09	2025
по ОКПО			
по ОКЕИ	384		

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ
 Организация: МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
7.1	Нематериальные активы	1110	118 764	96 679	53 070
7.2. 7.14	Основные средства	1150	8 365 668	7 699 517	7 206 179
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		6 906 799	6 072 790	4 737 469
	Незавершенное строительство		196 691	229 323	374 602
7.14	Права пользования активами		1 127 320	1 221 818	1 894 670
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств		134 858	175 586	199 438
7.4	Финансовые вложения	1170	22 972 988	23 294 356	37 138 708
	Отложенные налоговые активы	1180	183 147	-	-
7.3	Прочие внеоборотные активы	1190	309 418	254 713	10 512 618
	Итого по разделу I	1100	31 949 985	31 345 265	54 910 575

II. Оборотные активы					
7.5	Запасы	1210	298 110	366 816	383 630
	в том числе:				
	Сырье и материалы		296 206	308 017	371 964
	Незавершенное производство		1 904	58 799	11 666
7.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	285	6 486
7.8	Дебиторская задолженность	1230	19 449 649	19 178 464	5 256 631
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		2 740 578	5 519 144	4 133 117
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		214 091	187 746	549 974
	Прочие дебиторы		16 494 980	13 471 574	582 540
7.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 084 451	14 085 742	150 290
7.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 376	493 947	135 224
	Прочие оборотные активы	1260	15 337	43 736	24 172
	Итого по разделу II	1200	33 877 923	34 168 990	5 956 433
	БАЛАНС	1600	65 827 908	65 514 255	60 867 008

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
7.16	Уставный капитал	1310	2 951 250	2 951 250	2 951 250
7.17	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	132 330	132 330	132 330
7.17	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	24 511 953	24 511 953	24 511 953
	Резервный капитал	1360	147 562	147 562	147 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(6 846 208)	(4 897 945)	(4 547 949)
	Итого по разделу III	1300	20 896 887	22 845 150	23 195 146
	IV. Долгосрочные обязательства				
7.10	Заемные средства	1410	-	-	30 150 392
7.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	470 975	381 494
07.09.1.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	278 539	1 040 653	219 052
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		278 539	1 040 653	219 052
	Итого по разделу IV	1400	278 539	1 511 628	30 750 938
	V. Краткосрочные обязательства				
7.10	Заемные средства	1510	39 070 225	36 266 778	423 614
7.9.1.	Кредиторская задолженность	1520	4 378 488	4 047 545	5 506 263
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 702 327	2 270 901	1 974 451
	Расчеты с покупателями и заказчиками		2 365	167 348	6 121
	Задолженность перед персоналом организации		149 176	11 651	15 658
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		56 189	74 247	423 359
	Задолженность по налогам и сборам		34 843	327 539	180 181
	Прочие кредиторы		1 647 004	890 858	1 430 648
	Обязательство по аренде		786 584	305 001	1 475 845
7.9.2.	Оценочные обязательства	1540	1 203 769	843 154	991 047
	Итого по разделу V	1500	44 652 482	41 157 477	6 920 924
	БАЛАНС	1700	65 827 908	65 514 255	60 867 008

Генеральный директор

(наименование должности)

Иванов Петр Валерьевич

(расшифровка подписи)

01 декабря 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - сентябрь 2025 г.**

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ
Организация: МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО
Единица измерения тыс. руб.

Коды		
0710002		
30	09	2025
по ОКПО		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
7.12	Выручка	2110	4 447 253	4 969 227
7.12	Себестоимость продаж	2120	(6 643 575)	(6 922 701)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 196 322)	(1 953 474)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.13	Управленческие расходы	2220	(970 560)	(1 478 447)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 166 882)	(3 431 921)
7.4	Доходы от участия в других организациях	2310	340 000	1 025 111
7.4	Проценты к получению	2320	2 582 802	2 201 979
7.10.7.14	Проценты к уплате	2330	(3 111 664)	(2 494 449)
7.15	Прочие доходы	2340	1 194 401	694 561
7.15	Прочие расходы	2350	(441 042)	(751 343)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(2 602 385)	(2 756 062)
7.11	Налог на прибыль организаций	2410	654 122	609 780
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	654 122	609 780
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 948 263)	(2 146 282)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(1 948 263)	(2 146 282)
7.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-0,66	-0,73
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

Иванов Петр Валерьевич

(расшифровка подписи)

01 декабря 2025 г.



**Отчет об изменениях капитала
за январь - сентябрь 2025 г.**

Коды	
0710004	
30	09 2025
384	

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ
 Организация: **МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО**
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(4 547 949)	23 195 146
	Корректировка в связи с изменением учетной политики исправлением ошибок	3110 3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(4 547 949)	23 195 146

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - сентябрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(2 146 282)	(2 146 282)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2024 г.	3250	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(6 694 231)	21 048 864
	На 31 декабря 2024 г.	3200	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(4 897 945)	22 845 150
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(4 897 945)	22 845 150

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - сентябрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 948 263)	(1 948 263)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 30 сентября 2025 г.	3300	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(6 846 208)	20 896 887

Генеральный директор
(наименование должности) Иванов Петр Валерьевич
(расшифровка подписи)

01 декабря 2025 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - сентябрь 2025 г.**

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ
Организация: МОРСКОЕ ПАРХОДСТВО
Единица измерения тыс. руб.

Коды		
0710005		
30	09	2025
по ОКПО		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	6 745 143	5 841 461
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 635 929	5 686 042
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	100 184	149 557
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	9 030	5 862
	Платежи - всего	4120	(7 523 953)	(8 835 814)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(2 851 381)	(3 333 909)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 671 585)	(4 162 333)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(93 841)	(47 757)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 140)	(10 152)
	прочие платежи	4129	(903 006)	(1 281 663)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(778 810)	(2 994 353)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 119 211	1 461 714
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 658	4 167
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	347 797	16 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	769 756	1 441 547
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(528 798)	(424 857)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(508 273)	(422 742)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 672)	(2 115)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(15 853)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	590 413	1 036 857
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	164 500	3 698 884
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	164 500	3 698 884
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - сентябрь 2025 г.	За январь - сентябрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(438 241)	(1 774 915)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(332 882)	(812 500)
	платежи по финансовому лизингу-выплата основной суммы	4324		(891 430)
	прочие платежи	4329	(105 359)	(70 985)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(273 741)	1 923 969
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(462 138)	(33 527)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	493 947	135 224
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	30 376	102 253
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 433)	556

Генеральный директор

(наименование должности)

Иванов Петр Валерьевич

(расшифровка подписи)

01 декабря 2025 г.



Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	118 763 776,16	96 679 000,00	53 070 000,00
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	8 365 668 851,72	7 699 517 000,00	7 206 179 000,00
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	22 972 988 914,68	23 294 356 000,00	37 138 708 000,00
Отложенные налоговые активы	1180	183 147 016,01	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	309 418 058,87	254 713 000,00	10 512 618 000,00
Запасы	1210	298 109 777,23	366 816 000,00	383 630 000,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	193,79	285 000,00	6 486 000,00
Дебиторская задолженность*	1230	19 449 648 043,26	19 178 464 000,00	5 256 631 000,00
Финансовые вложения краткосрочные	1240	14 084 450 506,00	14 085 742 000,00	150 290 000,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 376 153,62	493 946 728,00	135 224 417,00
Прочие оборотные активы	1260	15 337 301,10	43 736 000,00	24 172 000,00
ИТОГО активы	-	65 827 908 592,44	65 514 254 728,00	60 867 008 417,00
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	30 150 392 000,00
Отложенные налоговые обязательства	1420	0,00	470 975 000,00	381 494 000,00
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	278 539 392,85	1 040 653 000,00	219 052 000,00
Заемные средства краткосрочные	1510	39 070 225 591,49	36 266 778 000,00	423 614 000,00
Кредиторская задолженность	1520	4 378 487 228,87	4 047 545 000,00	5 506 263 000,00
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 203 769 350,66	843 154 000,00	991 047 000,00
Прочие обязательства краткосрочные	1550	0,00	0,00	0,00
ИТОГО пассивы	-	44 931 021 563,87	42 669 105 000,00	37 671 862 000,00
Стоимость чистых активов	-	20 896 887 028,57	22 845 149 728,00	23 195 146 417,00

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

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

за период с 01 января 2025 г. по 30 сентября 2025 г.

1. Содержание	2
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.	4
2.1. Описание Общества	4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе.....	5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 30 сентября 2025 г.	5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.	5
3.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	5
3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3.3. Нематериальные активы	6
3.4. Основные средства.....	7
3.5. Финансовые вложения	10
3.6. Запасы	12
3.7. Кредиты и займы полученные	13
3.8. Признание доходов.	13
3.9. Признание расходов.....	14
3.10. Расходы будущих периодов	14
3.11. Капитал и резервы.....	15
3.12. Расчёты по налогу на прибыль	15
3.13. Договоры аренды	16
3.13.1. Учет у Арендатора	16
3.13.2. Учет у Арендодателя	16
3.14. Оценочные обязательства.....	16
3.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств... ..	17
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ.	17
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА.....	23
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса).....	23
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса).	24
7.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса).....	26
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса).....	26
7.5. Запасы (строка 1210 баланса).	27
7.6. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 баланса).	28
7.7. Денежные средства (строка 1250 баланса).....	28
7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса).....	29
7.9. Обязательства.	29
7.9.1 Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса).....	29
7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса).	30
7.10. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса).	30

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.11. Отложенные налоги.	31
7.12. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах).....	31
7.13. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах).....	32
7.14. Договоры аренды.	32
7.15. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах).	34
7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса).	34
7.17. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 баланса).	34
7.18. Распределение прибыли.	34
7.19. Прибыль на акцию (строка 2900 отчета о финансовых результатах).	35
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....	35
9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	35
9.1. Перечень связанных сторон.	35
9.2. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.	36
9.3. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.	37
9.4. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами.....	38
9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	39
10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ.	39
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.....	39

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 9 месяцев 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (сокращённое наименование – ПАО «ДВМП»), ИНН 2540047110, (далее – «Общество») зарегистрировано 3 декабря 1992 г. Главой администрации Фрунзенского района города Владивостока. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 16 июля 2002 г. Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Фрунзенскому району города Владивостока.

Юридический адрес Общества: 115184, Москва, ул. Новокузнецкая, дом 7/11, стр.1.

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 2 951 250 000.

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: 0.

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 30 сентября 2025 г. представлен в пояснении 3.12.

Доли участия в уставном капитале и количество принадлежащих акционерам обыкновенных акций приведены в пояснении 3.12.

Численность персонала Общества по состоянию на 30 сентября 2025 г. составила 1 202 человека (на 31 декабря 2024 г. составила 1 206 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- осуществление морским транспортом перевозок грузов и пассажиров между портами Российской Федерации, между портами Российской Федерации и иностранными портами, между иностранными портами, путём использования собственного, арендованного и зафрахтованного у других судовладельцев флота, а также зафрахтованного иностранного тоннажа с выполнением работ, сопутствующих перевозкам;
- оказание услуг морского агентирования и морского посредничества;
- брокерская деятельность по всем видам фрахтования судов для перевозки грузов и пассажиров в международных и внутренних морских сообщениях;
- осуществление всех видов обслуживания транспортного флота;
- выполнение погрузочно-разгрузочных работ и складских операций, транспортно-экспедиторское обслуживание;
- приобретение, продажа, сдача в аренду морских транспортных средств;
- прочие виды деятельности.

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входят:

- обособленное подразделение – филиал ПАО «Дальневосточное Морское Пароходство» в городе Владивосток, 690091, Приморский Край, г. Владивосток, Алеутская ул,15; КПП 254043001, выделенный на самостоятельный баланс;
- обособленное подразделение, созданное 1 сентября 2020 г. по месту нахождению в г. Новороссийск: 353905, Краснодарский край, г. Новороссийск, Толстого ул., д.2Г., 7; КПП231545001. Фактическая деятельность не ведется.
- обособленное подразделение, созданное 20 ноября 2018 г. по месту нахождению в г. Санкт-Петербург: 198097, г. Санкт Петербург, Стачек пр-кт, 48,2,2409; КПП 780545001. Фактическая деятельность не ведется.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестр акционеров Общества ведёт Акционерное общество «Новый регистратор», лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13951-000001 от 30 марта 2006 г. без ограничения срока действия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам РФ.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606052374.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 30 сентября 2025 г.

Коллегиальными органами управления Общества выступают Совет директоров (9 человек) и Правление (7 человек). Информация о составе органов управления Обществом по состоянию на 30 сентября 2025 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по м Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	Кратность
Евро	97,1410	106,1028	99,1919	1
Доллар США	82,8676	101,6797	89,6883	1
Юань	11,5978	13,4272	12,5762	1

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

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

3.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов

амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

3.4. Основные средства.

В составе основных средств отражены активы: здания, сооружения, машины и оборудование производственного назначения, транспортные средства, ИТ-оборудование, земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в оказании услуг и производстве продукции, для управленческих нужд Общества либо для предоставления за плату во временное владение и/или пользование, от использования которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учёта основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета основных средств (ФСБУ 6/2020), утверждённых Приказом Министерства Финансов РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 12 месяцев от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются:

- существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.
- оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020).

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете 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.

Переоценка основных средств, в том числе инвестиционной недвижимости, не осуществляется.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости

Срок полезного использования объектов, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования существенных по величине затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания признанных в качестве самостоятельных инвентарных объектов ОС (далее – периодические ремонты) устанавливается равным промежутку времени между проведением таких периодических ремонтов (межремонтный период). Срок полезного использования (далее - СПИ) таких объектов не может превышать оставшийся СПИ объекта ОС, в отношении которого проведены периодические ремонты

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, устанавливается по видам объектов основных средств исходя из стоимости лома черных металлов, который может быть получен при демонтаже или разборке объектов основных средств, на основании характеристик, указанных в технической и иной документации

Начисление амортизации по основным средствам 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 или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, др.), предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учёта.

По вновь приобретаемым и вводимым в эксплуатацию основным средствам срок полезного использования в бухгалтерском учете определяется комиссией исходя из ожидаемого срока его использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, а также нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

Элементы амортизации объектов основных средств

На 30 сентября 2025 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	6 906 799	X	X	
в том числе:				
Здания	220 840	7-100	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	188 227	10-50	линейный	
Машины и оборудование	149 437	2-25	линейный	
Транспортные средства	6 264 290	1-40	линейный	2 446 261
Земельные участки и объекты природопользования	31 995	-	-	
Другие виды основных средств	52 010	2-33	линейный	
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	

На 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на конец года
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	6 072 790	X	X	
в том числе:				
Здания	115 727	7-100	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	202 852	10-50	линейный	
Машины и оборудование	153 259	2-25	линейный	
Транспортные средства	5 516 260	1-40	линейный	2 116 970
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	-	-	
Другие виды основных средств	53 142	2-33	линейный	
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, режима эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружению. Ожидаемый период эксплуатации с учетом производительности или мощности определяется в том числе с учетом положений Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и минимальных сроков использования объектов. При установлении срока полезного использования нормы сменности ОС не учитываются.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 руб. за единицу (малоценные основные средства) признаются в бухгалтерском учете расходами периода, в котором они были понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин: ценности использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При определении ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до вычета налогов, что отражает текущую денежную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному активу. Для целей проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в минимальные по размеру группы активов, генерирующую денежные потоки в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (далее – единица, генерирующая денежные потоки или ЕГДП).

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

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала

балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях рассрочки (отсрочки) платежа свыше 12 месяцев в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как проценты по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

3.5. Финансовые вложения

Общество осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

В качестве финансовых вложений Общество признает: ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя), вклады в уставные капиталы других Обществ, выданные займы, дебиторскую задолженность, приобретенную по договорам цессии, в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в капитал каждой организации.

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ – партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретённых в результате одной сделки.

единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;

приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;

полученных безвозмездно, определяется как:

текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учёту (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (п. 9, 11 ПБУ 19/02).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения (п. 22 ПБУ 19/02).

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Обществом, не осуществляется (п. 23 ПБУ 19/02).

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Общество не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения (п. 9 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, стоимость выбывающих финансовых вложений списывается с баланса, исходя из следующих условий:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, исходя из последней их оценки;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:
 - в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
 - в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п. 26 ПБУ 19/02).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учёте организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёту в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трёх месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трёх месяцев с момента открытия.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п., признаются прочими расходами.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

3.6. Запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

- для запасов в виде топлива – партия;
- для запасов, отличных от топлива – номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Поступление топлива, приобретённого за пределами РФ, отражается по фактической себестоимости на дату бункеровки /приобретения. Поступление топлива, приобретённого на территории РФ, отражается по фактической себестоимости с учётом дополнительных расходов по приобретению соответствующей партии нефтепродуктов. Дополнительные расходы, связанные с доставкой топлива и его обработкой, учитываются непосредственно в стоимости топлива.

Формирование фактической себестоимости запасов производится без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в ПАО «ДВМП», на которые отсутствуют унифицированные товарно-сопроводительные и иные документы, подтверждающие стоимость приобретения активов. Неотфактурованные поставки отражаются (приходуются) на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по учётным ценам.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

- для запасов в виде топлива и масла для флота – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Списание израсходованного топлива производится ежемесячно по законченным рейсам;
- для запасов, отпущенных для нужд береговых подразделений, головного офиса – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). Списание производится в момент передачи запасов со склада в соответствующее подразделение;

- книги, брошюры и иные печатные издания – по себестоимости единицы запасов;
- прочие запасы – по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

3.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учёта кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчётности заёмные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заёмные средства, срок обращения (погашения) которых на отчётную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заёмные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчётной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов;
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчётного периода, в котором они были произведены.

3.8. Признание доходов.

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Учёт доходов транспортного флота ведётся по законченным рейсам, учёт доходов ледокольного и специального флота при осуществлении перевозок, а также при сдаче судов в аренду на условиях тайм-чартера или бэрбоут-чартера – ежемесячно, если иное не оговорено условиями договоров аренды.

Основными видами деятельности Общества являются:

- осуществление перевозок грузов, почты, пассажиров и багажа в каботаже и заграничии;
- ведение бункеровочных операций с использованием собственного и арендованного флота;
- осуществление брокерских услуг по фрахтованию тоннажа для перевозок грузов и пассажиров;
- осуществление полномочий единоличного исполнительного органа.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от эксплуатации флота, в том числе доходы от сдачи судов или части вместимости на судах в аренду на условиях тайм-чартера или бэрбоут-чартера, доходы по услугам, оказанным береговыми подразделениями и головным офисом. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от перевозок – по дате окончания рейса, при этом рейсом при каботажных перевозках признается законченный единичный цикл работы судна с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента следующей постановки под погрузку в том же порту или любом другом порту, при международных некаботажных перевозках – законченный цикл работы с момента постановки судна под погрузку в порту отправления до момента завершения рейса;
- доходы по услугам, оказываемым береговыми подразделениями – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчётного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств – по дате перехода права собственности на объект согласно договору (контракту);

- доходы от реализации прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приёма-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определённую сумму санкций;
- доходы в форме демередж – по дате согласования расчёта;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приёма-сдачи услуг и иных первичных документов.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов (в т. ч. корректировки доходов, демередж), документы по которым оформлены (датированы) и поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учёте как доходы текущего периода и формируют выручку текущего периода.

Доходы флота и берега, относящиеся к операциям прошлых периодов, документы по которым датированы прошлым периодом, но фактически поступили в текущем периоде, отражаются в бухгалтерском учёте в составе прочих доходов, как доходы прошлых лет.

3.9. Признание расходов.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённым Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы по содержанию и эксплуатации флота (собственного и арендованного), вспомогательных хозяйств, контейнерного парка, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, понесённые при оказании услуг головного офиса. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы, связанные с эксплуатацией флота – по дате предъявленного счета;
- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приёма-передачи услуг;
- расходы в форме диспач – по дате согласования расчёта;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию (кроме ГСМ) – по дате первичного документа на передачу;
- расходы по отпуску ГСМ в эксплуатацию – по дате окончания рейса (для ГСМ, связанных с эксплуатацией флота), по дате окончания рейса (по ГСМ для береговых подразделений и ледоколов);
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчётного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчётном году.

3.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (далее – РБП), если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

Для целей составления бухгалтерской отчётности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные активы и оборотные активы в зависимости от срока их погашения на отчётную дату. К оборотным активам относятся активы, срок погашения по которым не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Объекты со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты классифицируются как внеоборотные.

3.11. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределённой прибыли.

Общество не создаёт фонды за счёт прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал образован за счёт капитализации стоимости основных средств, определяемой при переоценке, а также эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Общество создаёт резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков, а также на случай отсутствия иных средств для погашения облигаций и выкупа акций Общества. Резервный фонд создаётся за счёт нераспределённой прибыли отчётного года в размере, предусмотренном уставом Общества, но не менее 5% от уставного капитала.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчётную дату, если объявлены до отчётной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчётной даты, не начисляются и раскрываются в отчётности как события после отчётной даты.

3.12. Расчёты по налогу на прибыль

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчётности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые обязательства.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учёта. В бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.13. Договоры аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

3.13.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом, в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

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

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отдельные и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

3.13.2. Учет у Арендодателя

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычных видов деятельности. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3.14. Оценочные обязательства

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников;
- по оплате вознаграждений членам органов управления Обществом.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства подлежат инвентаризации в конце отчётного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2024 ГОДОМ.

Обществом был внесен ряд изменений с 2025 года:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды». В рамках данных изменений уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу и утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, а также критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств. В отношении порядка учета договоров аренды изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, скорректирован порядок учета краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов (Обществом с 2025 года не будут применяться упрощения, предусмотренные п.12 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»), уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции в аренду при субаренде, уточнен порядок учета операций с обратной арендой путем его сближения с порядком учета согласно МСФО 16 «Аренда»;
- изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;

- изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;
- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые представляются в отчете о финансовых результатах свернуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов;
- внесен ряд иных изменений.

Также в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета, за исключением изменений, указанных в пункте 5 пояснений.

Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В связи с изменением учетной политики Общества на 2025 год, в Бухгалтерском балансе ретроспективно были произведены следующие корректировки сравнительных данных на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

в том числе:

5.1. авансы по капитальному строительству отражены по строке 1150 «Основные средства», ранее авансы отражались по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

5.2. отложенные налоги показаны свернуто по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»;

5.3. краткосрочные обязательства по аренде отражены в строке 1520 «Кредиторская задолженность», ранее такие обязательства отражались по строке 1550 «Прочие обязательства».

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
5.1.	1150	7 523 931	175 586	7 699 517
5.1.	1190	430 299	(175 586)	254 713
5.2.	1180	284 405	(284 405)	-
Итого по разделу I	1100	31 629 670	(284 405)	31 345 265
Итого активов	1600	65 798 660	(284 405)	65 514 255
5.2.	1420	755 380	(284 405)	470 975
5.3.	1520	3 742 544	305 001	4 047 545
5.3.	1550	305 001	(305 001)	-
Итого по разделу IV	1400	1 796 033	(284 405)	1 511 628
Итого обязательств	1700	65 798 660	(284 405)	65 514 255

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
5.1.	1150	7 006 741	199 438	7 206 179
5.1.	1190	10 712 056	(199 438)	10 512 618
5.2.	1180	379 421	(379 421)	-
Итого по разделу I	1100	55 289 996	(379 421)	54 910 575
Итого активов	1600	61 246 429	(379 421)	60 867 008
5.2.	1420	760 915	(379 421)	381 494
5.3.	1520	4 030 418	1 475 845	5 506 263
5.3.	1550	1 475 845	(1 475 845)	-
Итого по разделу IV	1400	31 130 359	(379 421)	30 750 938
Итого обязательств	1700	61 246 429	(379 421)	60 867 008

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрён и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределённости, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- правовые риски
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой, прочей дебиторской задолженности и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несёт отличный от другой кредитный риск. Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами, требованием залогов, банковских гарантий и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные денежные средства в нескольких российских банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Для облегчения такой оценки депозиты преимущественно размещаются в банках, где Общество уже имеет текущий расчётный счёт и может легко мониторить деятельность таких банков.

Риск ликвидности

По состоянию на 30 сентября 2025 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 10 774 559 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 на 6 988 487 тыс.руб.). Основная часть кредиторской задолженности Общества и задолженности по займам представлена задолженностью перед дочерними компаниями Общества и, соответственно, сроки и суммы ее погашения находятся под его полным контролем. В связи с этим руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный.

Рыночный риск

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. Прочие заимствования несут незначительный риск изменения процентных ставок. Активы с плавающими процентными ставками представляют собой займы, выданные связанным сторонам. Обязательства с плавающей процентной ставкой представляют собой заём, полученный от связанной стороны. По указанным активам и обязательствам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 3,85% годовых для активов и на 2% для обязательств.

	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Активы с переменной процентной ставкой	14 081 578	14 081 578
Обязательства с переменной процентной ставкой	(20 355 334)	(20 355 334)
Итого:	(6 273 756)	(6 273 756)

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2024 г., а именно, ключевой ставки Центрального банка РФ на 10%. Анализ был применен к займам полученным (финансовым обязательствам), а также займам выданным (финансовым активам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

	Ключевая ставка Центрального банка РФ	
	Процентная ставка + 10%	Процентная ставка - 10%
Финансовые активы	1 408 158	(1 408 158)
Финансовые обязательства	(1 466 357)	1 466 357
Итого	(58 199)	58 199

Риск изменения курсов валют

Риск изменения курсов валют – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях бухгалтерского баланса, отчёте о финансовых результатах и/или отчёта о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 30 сентября 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	30 сентября 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 206	140	19 325	5 081	561	3 783
Дебиторская задолженность покупателей, прочих дебиторов	1 668 266	6 451	6 393	1 966 123	86 885	947
Кредиторская задолженность поставщиков, прочих кредиторов	(144 787)	(10 640)	(2 864 718)	(424 104)	(5 732)	(2 037 405)
Прочие обязательства	(892 965)	0	0	(937 144)	0	0
Чистый эффект	634 720	(4 049)	(2 839 000)	609 956	81 714	(2 032 676)

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность к возможным изменениям курсов валют прибыли до налогообложения Общества:

	30 сентября 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	126 944	(810)	(567 800)	121 991	16 343	(406 535)
Ослабление (-20%)	(126 944)	810	567 800	(121 991)	(16 343)	406 535

Анализ применялся к денежным статьям, номинированным в соответствующих валютах на отчетную дату.

Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на букве закона, а на соображениях государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки компании за определённый период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточнённых налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества руководство провело анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с начала 2025 года по 2028 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

В 2025 году события в Украине продолжают оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество и его дочерние компании. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового

финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%, на 30 сентября 2025 г. ключевая ставка снизилась до 17%. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В мае 2023 года Общество было включено в санкционный список Великобритании.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022-2024 годах на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдалось снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск с последующей стабилизацией динамики объемов перевозок в 2024 году. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2024 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024 году объемы экспортно-импортных перевозок демонстрируют стабильный уровень относительно сопоставимого периода. При этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2024 году. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022-2024 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов. При этом в течение 2024 года существенное влияние на объемы экспортно-импортных перевозок в ключевом регионе функционирования Общества и его дочерних компаний оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения внешнеторговых операций и высокая загрузка транспортной инфраструктуры Дальнего Востока и связанные с этим ограничения в отгрузке контейнерных грузов.

Принимая во внимание тот факт, что Общество и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок в 2022-2023 годах. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило Обществу и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок.

В течение 2022 - 2024 годов и девяти месяцев 2025 года руководством Общества также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

Общество отмечает восстановление ставок морского фрахта в 2024 году после их последовательного снижения в течение 2023 года. Средняя ставка в отношении экспортно-импортных смешанных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ демонстрирует снижающуюся тенденцию в отчетном периоде на фоне нормализации рынка после роста 2022-2023 годов и с учетом влияния фактора инфраструктурных ограничений. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент Общества развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, ОАЭ, Ираном, расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea, увеличивает объем сотрудничества между Россией и Индией за счет увеличения вместимости и частоты сервисов, расширяет собственные терминальные мощности в дальневосточном регионе с целью минимизации влияния на бизнес Общества и его дочерних компаний инфраструктурных ограничений. Общество также видит перспективным регионом развития страны Африки, обладающей большим потенциалом, чтобы стать одним из главных центров роста мировой экономики.

Таким образом, несмотря на замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока в 2024-2025 годах и снижение общей маржинальности бизнеса Общества и его дочерних компаний относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Общества полагает, что Общество и его дочерние компании сохраняют способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель Общества и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов Общества и его дочерних компаний, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		переклассифицировано		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		прирост (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленное обесценение			
Нематериальные активы - всего	100 786	(54 927)	-	57 624	(4 299)	4 298	-	(21 609)	-	-	-	-	154 111	(72 238)	-
в том числе:															
программы для ЭВМ, базы данных	31 124	(16 791)	-	17 188	-	-	-	(5 596)	-	-	-	-	48 312	(22 387)	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	8	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	8	(2)	-
прочие	69 634	(38 135)	-	40 436	(4 299)	4 298	-	(16 012)	-	-	-	-	105 791	(49 849)	-

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		переклассифицировано		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		прирост (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленное обесценение			
Нематериальные активы - всего	31 383	(12 227)	-	-	-	-	-	(3 823)	-	-	-	-	31 383	(16 050)	-
в том числе:															
программы для ЭВМ, базы данных	31 383	(12 227)	-	-	-	-	-	(3 823)	-	-	-	-	31 383	(16 050)	-
товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов составила:

Наименование показателя	на 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы всего:	81 873	45 859	19 155
в том числе	81 873	45 859	19 155
амортизируемые нематериальные активы всего			
в том числе:			
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	25 925	14 333	19 155
из них созданные организацией	-	-	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	6	7	-
прочие	55 942	31 519	-
из них созданные организацией	-	-	-
в том числе	-	-	-
неамортизируемые нематериальные активы всего			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов				
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактическое	накопленное	фактическое	накопленное	фактические	накопленное	фактические	накопленное	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	45 106	-	40 436	-	-	-	-	-	-	(51 628)	-	33 914	-
в том числе:													
программы для ЭВМ, базы данных	11 192	-	40 436	-	-	-	-	-	-	(51 628)	-	-	-
прочие	33 914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 914	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5 714	-	3 258	-	-	-	-	-	-	(5 996)	-	2 976	-
в том числе:													
программы для ЭВМ, базы данных	5 714	-	3 258	-	-	-	-	-	-	(5 996)	-	2 976	-

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов				
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактическое	накопленное	фактическое	накопленное	фактические	накопленное	фактические	накопленное	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	33 914	-	11 998	-	-	-	-	-	-	-	-	45 912	-
в том числе:													
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	11 998	-	-	-	-	-	-	-	-	11 998	-
прочие	33 914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33 914	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса).

Наличие и движение основных средств.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года			Поступило	Изменения за период							На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Выбыло			Исчислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Призвано (застыло) влезло	Уменьшено по сумме амортизации	Перечислены (фактически) стоимость	Накоплен амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	7 483 587	(1 410 768)	-	1 397 641	(115 614)	111 745	-	(559 782)	-	-	-	-	8 766 664	(1 858 005)	-
в том числе:															
Здания	151 942	(36 213)	-	106 938	-	-	-	(1 823)	-	-	-	-	258 880	(38 042)	-
Сооружения и передаточные устройства	417 839	(214 987)	-	-	(22)	11	-	(14 614)	-	-	-	-	417 817	(229 590)	-
Машины и оборудование	264 751	(111 492)	-	26 158	(14 573)	13 848	-	(29 456)	-	-	-	-	276 536	(127 100)	-
Транспортные средства	6 484 931	(968 671)	-	1 249 305	(87 080)	84 548	-	(498 743)	-	-	-	-	7 647 156	(1 382 866)	-
Земельные участки и объекты	31 550	-	-	445	-	-	-	-	-	-	-	-	31 995	-	-
Другие виды основных средств	132 544	(79 403)	-	14 815	(14 159)	12 338	-	(15 144)	-	-	-	-	133 220	(81 209)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года			Поступило	Изменения за период							На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Выбыло			Исчислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Призвано (застыло) влезло	Уменьшено по сумме амортизации	Перечислены (фактически) стоимость	Накоплен амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5 879 309	(1 141 840)	-	1 279 128	(477 884)	256 124	-	(400 862)	-	-	-	-	6 688 853	(1 286 568)	-
в том числе:															
Здания	156 212	(34 951)	-	16 120	(390)	267	-	(1 194)	-	-	-	-	151 942	(35 762)	-
Сооружения и передаточные устройства	202 947	(169 234)	-	-	(1 408)	885	-	(4 398)	-	-	-	-	201 547	(172 747)	-
Машины и оборудование	209 091	(110 658)	-	10 099	(25 027)	22 922	-	(25 142)	-	(593)	177	-	263 770	(112 711)	-
Транспортные средства	5 172 021	(355 944)	-	1 165 592	(435 225)	217 705	-	(352 766)	-	(917)	502	-	5 905 231	(809 503)	-
Земельные участки и объекты	31 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 550	-	-
Другие виды основных средств	127 488	(71 063)	-	17 537	(17 542)	14 249	-	(17 352)	-	1 310	(678)	-	128 813	(74 845)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Наименование показателя	на 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	6 874 804	6 041 240	4 705 919
в том числе:			
Здания	220 840	115 727	101 281
Сооружения и передаточные устройства	188 227	202 852	33 713
Машины и оборудование	149 437	153 259	98 423
Транспортные средства	6 264 290	5 516 260	4 416 077
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)			
Другие виды основных средств	52 010	53 142	56 425
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	31 995	31 550	31 550
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	31 995	31 550	31 550

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 30 сентября 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

Объекты недвижимости, находящиеся на консервации, на 30 сентября 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

Капитальные вложения в объекты основных средств.

Январь - Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств				переклассифицировано
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	229 324	-	1 487 504	-	-	-	(1 490 137)	-	-	196 691	-
в том числе:											
Здания	192 792	-	86 405	-	-	-	(106 919)	-	-	172 258	-
Сооружения и передаточные устройства	13 651	-	-	-	-	-	-	-	-	13 651	-
Машины и оборудование	3 493	-	7 868	-	-	-	(5 266)	-	-	5 999	-
Транспортные средства	16 615	-	1 258 096	-	-	-	(1 271 649)	-	-	7 062	-
Другие виды основных средств	2 769	-	105 135	-	-	-	(106 183)	-	-	1 721	-

Январь - Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств				переклассифицировано
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	374 602	-	1 347 956	-	(692)	-	(1 279 120)	-	-	462 707	-
в том числе:											
Здания	105 942	-	96 869	-	(692)	-	(16 120)	-	-	186 019	-
Сооружения и передаточные устройства	265 303	-	4 577	-	-	-	-	-	-	269 880	-
Машины и оборудование	1 696	-	79 615	-	-	-	(80 089)	-	-	1 120	-
Транспортные средства	-	-	1 166 581	-	-	-	(1 165 352)	-	-	1 229	-
Другие виды основных средств	1 731	-	20 515	-	-	-	(17 557)	-	-	4 489	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса).

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма указанных процентов по состоянию на 30 сентября 2025 г. составила 309 418 тыс. руб. (сумма процентов к получению на 31 декабря 2024 г.: 254 713 тыс. руб.).

7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса).

По состоянию на 30 сентября 2025 г. сумма финансовых вложений Общества составила 37 057 439 тыс. руб., из нее 37 057 439 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	переклассифицировано		
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	38 675 264	(15 380 908)	32 102	(353 469)	-	-	-	-	-	-	38 353 897	(15 380 908)
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 862 655	(15 380 908)	4 672	-	-	-	-	-	-	-	37 867 307	(15 380 908)
Предоставленные займы	812 629	-	27 430	(353 469)	-	-	-	-	-	-	486 590	-
Краткосрочные - всего	14 085 742	-	2 109	(3 400)	-	-	-	-	-	-	14 084 451	-
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	14 085 682	-	2 109	(3 340)	-	-	-	-	-	-	14 084 451	-
Финансовых вложений - итого	52 761 006	(15 380 908)	34 211	(356 869)	-	-	-	-	-	-	52 438 348	(15 380 908)

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	переклассифицировано		
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	38 437 189	(15 379 979)	270	(16 134)	-	-	-	-	-	-	38 421 245	(15 379 979)
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 862 693	(15 379 979)	-	-	-	-	-	-	-	-	37 862 693	(15 379 979)
Предоставленные займы	574 416	-	270	(16 134)	-	-	-	-	-	-	558 552	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	14 231 867	-	1 980	-	-	-	-	-	-	-	14 233 847	-
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	14 231 967	-	1 980	-	-	-	-	-	-	-	14 233 847	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	52 669 056	(15 379 979)	2 250	(16 134)	-	-	-	-	-	-	52 655 092	(15 379 979)

В 2025 году были реализованы принадлежащие Обществу акции зависимой компании. Общая сумма вознаграждения при продаже и покупке выставленных на продажу акций составляет 9 500 000 (Девять миллионов пятьсот тысяч) долларов США или точный эквивалент этой суммы в любой другой валюте (по курсу ЦБ РФ на дату соответствующего платежа) по взаимному письменному согласию сторон. Покупная цена будет выплачиваться покупателем в рассрочку до 2034 года.

Займы связанным сторонам выданы в рублях под ставки от 10% до 24,85% и не обеспечены поручительством/залогом (%), остальные условия, исключая пересмотр сроков погашения займов, без изменений.

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения до их погашения.

Краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются как денежные эквиваленты.

Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 30 сентября 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили за 9 месяцев 2025 г. 2 582 802 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 г.: 2 201 979 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, составил за 9 месяцев 2025 г. 340 000 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 г.: 1 025 111 тыс. руб.). Общество не осуществляло продаж долей в уставном капитале во 2 и 3 кварталах 2025 г. (в 2024 г.: не осуществляло).

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, отражены резервы в следующих суммах:

9 месяцев 2025 г.

Наименование показателя	Код	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5.05.3.1.100	15 380 908	-	-	-	-	15 380 908
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.3.1.110	15 380 908	-	-	-	-	15 380 908

9 месяцев 2024 г.

Наименование показателя	Код	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод долгосрочные/краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	5.05.3.2.100	15 379 979	-	-	-	-	15 379 979
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5.05.3.2.110	15 379 979	-	-	-	-	15 379 979

7.5. Запасы (строка 1210 баланса).

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

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	366 816	-	1 000 435	(753 898)	-	-	(315 243)	-	298 110	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	308 017	-	998 531	(695 099)			(315 243)		296 206	-
затраты в незавершенном производстве	58 799	-	1 904	(58 799)					1 904	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
				себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	383 630	-	776 849	(768 391)	-	-	(82 863)	-	309 225	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	371 964		773 227	(756 725)			(82 863)		305 603	-
затраты в незавершенном производстве	11 666		3 622	(11 666)					3 622	-

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, соответственно резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

7.6. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 баланса).

На 30 сентября 2025 года величина налога на добавленную стоимость составляет 0 тыс. руб (на 31 декабря 2024 года 285 тыс.руб., 31 декабря 2023г. 6 486 тыс.руб.)

7.7. Денежные средства (строка 1250 баланса).

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 26 030 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2025 г. (488 305 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г.), в кассе – 4 346 тыс. руб. (5 642 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г.)

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	30 376	493 947	135 224
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	30 376	493 947	135 224
в том числе:			
Денежные средства	30 376	493 947	135 224
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	19 277 406	(98 942)	(68 452)	39 417	19 577 626	(127 977)
в том числе:						
покупатели и заказчики	5 571 650	(52 506)	(20 849)	25 044	2 788 889	(48 311)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	226 543	(38 797)	(47 587)	7 041	293 434	(79 343)
прочие дебиторы	13 479 213	(7 639)	(16)	7 332	16 495 303	(323)

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5 333 888	(77 257)	(29 029)	7 727	4 968 339	(98 559)
в том числе:						
покупатели и заказчики	4 181 549	(48 433)	(4 642)	1 853	3 995 327	(51 222)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	568 259	(27 284)	(20 331)	4 216	656 227	(43 399)
прочие дебиторы	584 080	(1 540)	(4 056)	1 658	316 785	(3 938)

7.9. Обязательства.

7.9.1 Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса).

Наименование показателя	на 30 сентября 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 378 488	4 047 545	5 506 263
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 702 327	2 270 901	1 974 451
авансы полученные всего	2 365	167 348	6 121
задолженность перед персоналом организации	149 176	11 651	15 658
задолженность по налогам и сборам	91 032	401 786	603 540
прочие кредиторы	1 647 004	890 858	1 430 648
обязательство по аренде	786 584	305 001	1 475 845

7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса).

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано по срочности	На конец периода
		признано		списано			
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	843 154	1 299 609	-	(801 613)	(137 381)	-	1 203 769
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	577 707	923 169	-	(447 844)	(129 863)	-	923 169
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	234 986	321 894	-	(301 522)	(6 625)	-	248 733
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	29 461	54 546	-	(52 247)	(893)	-	30 867
Прочие оценочные обязательства	1 000	-	-	-	-	-	1 000

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано по срочности	На конец периода
		признано		списано			
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	991 047	1 178 377	-	(851 798)	(292 938)	-	1 024 688
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	364 386	727 908	-	(356 208)	(28 330)	-	707 756
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	604 758	391 926	-	(443 604)	(264 606)	-	288 474
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	20 903	58 543	-	(51 986)	(2)	-	27 458
Прочие оценочные обязательства	1 000	-	-	-	-	-	1 000

7.10. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса).

Заемные средства.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего				36 266 778	571 882	2 978 947	(747 382)	-	-	39 070 225
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2026	12,7%-18,5%	36 266 778	571 882	2 978 947	(747 382)	-	-	39 070 225
Итого заемные средства				36 266 778	571 882	2 978 947	(747 382)	-	-	39 070 225

Январь-Сентябрь 2024 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				30 150 392	3 140 000	2 402 315	(812 500)	-	237 776	35 117 983
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2025-2026	12,7% - 16%	30 150 392	3 140 000	2 402 315	(812 500)	-	237 776	35 117 983
Краткосрочные заемные средства, всего				423 614	558 883	13 937	-	-	(237 776)	758 658
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2024	12,70%	423 614	558 883	13 937	-	-	(237 776)	758 658
Итого заемные средства				30 574 006	3 698 883	2 416 252	(812 500)	-	-	35 876 641

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	2 978 947	2 416 252
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	2 978 947	2 416 252
Сумма капитализируемых процентов	-	-

По состоянию на 30 сентября 2025 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют.

7.11. Отложенные налоги.

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы, нетто 183 147 тыс. руб. отражены в строке 1420 баланса.

С 01 января 2025 года Общество применяет ставку по налогу на прибыль в размере 25 % (в 2024 г. – 20%).

Рачет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2025 г.	за 9 месяцев 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(2 602 385)	(2 756 062)
Условный расход (условный доход) по налогу на	(650 596)	(619 458)
Постоянный налоговый расход (доход)	(3 526)	9 678
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	654 122	609 780
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(647 070)	(629 136)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

7.12. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах).

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2025 г.		за 9 месяцев 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	4 447 253	(6 443 575)	4 969 227	(6 922 701)
в том числе:				
Услуги морского транспорта	2 852 937	(4 133 588)	2 522 272	(3 513 813)
Услуги управления	1 030 446	(1 493 002)	897 016	(1 249 646)
Прочая продукция, работы, услуги	563 870	(816 985)	1 549 939	(2 159 242)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2025 г.	за 9 месяцев 2024 г.
Материальные затраты	595 781	546 994
Расходы на оплату труда	3 327 325	3 444 137
Отчисления на социальные нужды	684 487	653 823
Амортизация	736 725	595 557
Услуги управлению (аутсорсинг сервисных функций)	804 544	783 595
Командировочные расходы	229 879	300 583
Консультационные услуги	119 755	662 903
Расходы на рекламу и маркетинг	216 261	346 294
Расходы флота	130 931	368 735
Расходы на страхование	82 222	119 380
Прочие затраты	629 330	571 103
Итого по элементам затрат	7 557 240	8 393 104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	56 895	8 044
незавершенного производства, всего	56 895	8 044
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 614 135	8 401 148

7.13. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах).

Управленческие расходы за отчетный период составили 970 560 тыс. руб. (1 478 447 тыс. руб. за аналогичный период 2024 года). Информация о составе показателя содержится в п. 7.12 настоящих пояснений в таблице «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат».

7.14. Договоры аренды.

Договоры аренды у арендатора.

Общество арендует имущество у следующих Арендодателей:

- несвязанная сторона - Договоры бербоут чартера двух судов, заключенные до августа 2026 года с правом досрочного выкупа объектов аренды. Выкуп в собственность одного из судов осуществлен в июле 2024 года. Срок выкупа второго судна по состоянию на 31 декабря 2024 г. оценен руководством Общества как август 2026 года. В рамках определения срока аренды Общество оценило вероятность использования опциона по выкупу судна как высокую;
- дочерняя компания Общества - Договоры аренды транспортных средств без экипажа, с возможностью пролонгации, но не более 5 лет или 150 000 км;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2030 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2026 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды земельного участка сроком до декабря 2059 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наличие и движение прав пользования активами:

Январь-Сентябрь 2025 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1 681 389	(459 491)	-	82 390	(16 936)	173	-	(160 125)	-	-	1 746 763	(619 443)	-
в том числе:													
Здания	118 846	(32 151)	-	-	(16 936)	173	-	(13 150)	-	-	101 910	(45 128)	-
Транспортные средства	1 418 446	(424 319)	-	82 390	-	-	-	(143 974)	-	-	1 500 836	(568 273)	-
Земельные участки и объекты природопользования	144 017	(3 021)	-	-	-	-	-	(3 021)	-	-	144 017	(6 042)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Январь-Сентябрь 2024 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	2 840 982	(629 306)	(317 006)	153 571	(1 455 927)	406 292	317 006	(200 739)	-	-	1 538 626	(106 747)	-
в том числе:													
Здания	118 420	(17 270)	-	-	-	-	-	(11 101)	-	-	118 420	(28 371)	-
Транспортные средства	2 722 562	(612 036)	(317 006)	9 554	(1 455 927)	406 292	317 006	(187 624)	-	-	1 276 189	(76 362)	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	144 017	-	-	-	(2 014)	-	-	144 017	(2 014)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, за 9 месяцев 2025 года составила 132 717 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 года составила 78 198 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

В качестве процентной ставки по договорам аренды использована рыночная ставка по привлечению заемных средств. По договорам аренды, заключенным до 2024 года, данная ставка составляет 11%-13,6% для обязательств по аренде, номинированных в рублях, и 4,5% для обязательств по аренде, номинированных в долларах США. По договорам аренды, заключенным и/или модифицированным за 9 месяцев 2025 года, ставка составила 13,4% для обязательств по аренде, номинированных в рублях.

В 2024 году Обществом был пересмотрен срок исполнения опциона по выкупу и, соответственно, срок аренды по одному из судов, полученных в берибут чартер. Данный пересмотр привел к увеличению величины права пользования активами и обязательств по аренде на сумму 157 396 тыс. руб., соответственно. Ставка дисконтирования на дату пересмотра срока аренды составила 17,4% годовых.

7.15. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	9 мес 2025		9 мес 2024	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	1 108	(269)	224 651	(122 081)
продажа основных средств	-	(9)	98 986	-
продажа сырья и материалов	-	(260)	111 197	(112 064)
продажа прочих активов	1 108	-	14 469	(10 017)
Прочая реализация	75 295	(4 013)	84 422	(14 209)
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	75 295	(4 013)	84 422	(14 209)
Начисление (восстановление) резервов	130 757	(28 995)	264 605	(17 727)
Продажа иностранной валюты	-	(216)	2 934	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(36 805)	-	(5 984)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(36 805)	-	(5 984)
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	(86 127)	-	(44 837)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	(1 934)	-	(523)
Услуги кредитных организаций	-	(3 381)	-	(3 471)
Доходы/убытки прошлых лет, признанные в текущем году	-	(146 218)	50 076	(273 797)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	-	(75 061)	-	(73 274)
Расходы на благотворительность (прочие)	-	(11 579)	-	(18 881)
Расходы на содержание ветеранских организаций	-	(12 342)	-	(11 523)
Амортизация	-	(13 692)	-	(5 594)
Налог на имущество	-	(11 256)	-	(9 571)
Госпошлина	-	(2 644)	-	(2 240)
Земельный налог	-	(2 198)	-	(2 197)
Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций	947 508	-	-	-
Прекращение аренды	-	-	-	(110 205)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным	22 878	-	45 383	-
Прочие доходы (расходы)	16 855	(4 311)	22 489	(35 229)
Итого	1 194 401	(441 042)	694 561	(751 343)

7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса).

По состоянию на 30 сентября 2025 г. и 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 2 951 250 тыс. руб. и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Владельцем 92,5025% обыкновенных акций Общества по состоянию на 30 сентября 2025 года является Госкорпорация «Росатом».

7.17. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 баланса).

Величина добавочного капитала Общества на 30 сентября 2025 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражен эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

7.18. Распределение прибыли.

За 9 месяцев 2025 г. и в 2024 г. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

7.19. Прибыль на акцию (строка 2900 отчета о финансовых результатах).

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного года, которая причитается акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	Код	за 9 месяцев 2025 г.	за 9 месяцев 2024 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	5.27.1.0.101	(1 948 262 755,75)	(2 146 282 242,14)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	5.27.1.0.102	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	5.27.1.0.103	(1 948 262 755,75)	(2 146 282 242,14)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	5.27.1.0.104	2 951 250 000,00	2 951 250 000,00
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	5.27.1.0.105	(0,66014833)	(0,72724515)

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется.

9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

9.1. Перечень связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2025 года владельцем 92,5025% простых акций Общества является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48.

В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное общество	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и не прямое участие)
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества.
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

9.2. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	5 125 706	(5 445 417)	3 133 673	(291 509)	-	2 340 268	-	-	
Дочерние общества	5 125 706	(5 445 417)	3 133 673	(291 509)	-	2 340 268	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие доходы	180 129	(606 518)	432 426	(98)	-	6 336	-	-	
Дочерние общества	180 129	(606 518)	432 426	(98)	-	6 336	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	5 305 835	(6 051 935)	3 566 099	(291 607)	-	2 346 604	-	-	

Январь-Сентябрь 2024 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, вычета займа	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	3 820 654	(4 920 987)	4 319 812	78 692	-	3 240 084	-	-	
Дочерние общества	3 820 654	(4 920 987)	4 319 812	78 692	-	3 240 084	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие доходы	309 531	(1 443 343)	1 206 785	2 006	-	48 466	-	-	
Дочерние общества	309 531	(1 443 343)	1 206 785	2 006	-	48 466	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	4 130 185	(6 364 330)	5 526 597	80 698	-	3 288 550	-	-	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9.3. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	2 009 891	1 444 887	(1 734 145)	(193 503)	-	1 544 594	-	-	
Дочерние общества	2 009 309	1 397 335	(1 689 136)	(190 610)	-	1 544 432	-	-	Расчеты денежными средствами
Зависимые общества	-	37 315	(34 422)	(2 893)	-	-	-	-	Расчеты денежными средствами
Другие связанные стороны	582	10 237	(10 587)	-	-	162	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие расходы	930 491	991 276	(118 652)	-	-	1 673 543	-	-	
Дочерние общества	930 491	991 276	(118 652)	(131 560)	-	1 673 543	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	2 940 382	2 436 163	(1 852 797)	(193 503)	-	3 218 137	-	-	

Январь-Сентябрь 2024 г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	1 737 531	1 263 520	(1 216 748)	60 028	-	2 082 265	-	-	
Дочерние общества	1 737 531	1 239 013	(1 192 322)	60 028	-	2 082 162	-	-	Расчеты денежными средствами
Другие связанные стороны	-	24 507	(24 426)	-	-	103	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие расходы	1 401 956	73 879	(589 589)	48 805	-	954 269	-	(28)	
Дочерние общества	1 402 059	73 878	(589 588)	48 805	-	954 372	-	(28)	Расчеты не денежными средствами
Другие связанные стороны	(103)	1	(1)	-	-	(103)	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	3 139 487	1 337 399	(1 806 337)	108 833	-	3 036 534	-	(28)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9.4. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами.

Январь-Сентябрь 2025 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств в, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	36 266 778	164 500	2 978 948	(340 000)	-	-	39 070 226	-	-	
Дочерние общества	36 266 778	164 500	2 978 948	(340 000)	-	-	39 070 226	-	-	денежными средствами
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	14 916 133	24 210	-	(347 798)	-	-	14 592 545	-	-	
Дочерние общества	14 913 698	23 772	-	(347 798)	-	-	14 589 672	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	2 435	438	-	-	-	-	2 873	-	-	денежными средствами
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	13 419 689	-	2 572 205	(249 872)	-	-	15 742 022	-	-	
Дочерние общества	13 419 354	-	2 571 788	(249 872)	-	-	15 741 270	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	335	-	417	-	-	-	752	-	-	денежными средствами
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	782	3 686	-	(962)	-	-	3 506	-	-	
Дочерние общества	782	3 686	-	(962)	-	-	3 506	-	-	денежными средствами
Итого	64 603 382	192 396	5 551 153	(938 632)	-	-	69 408 299	-	-	

Январь-Сентябрь 2024 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств в, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	30 574 006	3 698 883	2 416 252	(812 500)	-	-	35 876 641	-	-	
Дочерние общества	30 574 006	3 698 883	2 416 252	(812 500)	-	-	35 876 641	-	-	денежными средствами
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	14 821 118	2 430	-	(14 020)	-	-	14 809 528	-	-	
Дочерние общества	14 820 828	2 430	-	(16 000)	-	-	14 807 258	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	290	-	-	1 980	-	-	2 270	-	-	денежными средствами
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	10 553 707	(139 530)	2 198 783	-	-	-	12 612 960	-	-	
Дочерние общества	10 553 695	(139 530)	2 198 586	-	-	-	12 612 751	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	12	-	197	-	-	-	209	-	-	денежными средствами
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	778	19	-	-	-	-	797	-	-	
Дочерние общества	778	19	-	-	-	-	797	-	-	денежными средствами
Итого	55 949 609	3 561 802	4 615 035	(826 520)	-	-	63 299 926	-	-	

*с учетом процентов

9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Наименование показателя	Код	за 9 месяцев 2025 г.	за 9 месяцев 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	5.17.5.0.100	370 903	790 349
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	5.17.5.0.101	319 197	686 907
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5.17.5.0.102	51 706	103 442
Добровольное медицинское страхование	5.17.5.0.103	-	-
Долгосрочные вознаграждения	5.17.5.0.200	-	-

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующее:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Поручительство	Дочерняя компания по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	1 921	2 386
	Дочерняя компания в пользу Банка-кредитора сроком до 22 октября 2028 г.	21 302 000	21 302 000
	Дочерняя в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 г.	198 000	198 000
	Дочерняя компания в пользу ПАО «ПСБ Лизинг» сроком до 31 мая 2032 г.	1 020 696	1 089 377
Гарантия, залог долей	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности дочерней компании по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 30 сентября 2025 г. соответственно.	6 333 903	4 700 000
	Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банка-кредитора согласно договору гарантии составляет:		
	на 30.09.2025 г. - 6 333 903 тыс. руб.		
	на 31.12.2024 г. - 4 700 000 тыс. руб.		
	Дочерняя компания по договору лизинга в пользу АО «ВТБ-лизинг» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
Итого:		37 194 520	35 629 763

По оценке руководства Общества, риски неисполнения обязательств, в обеспечение которых Обществом выданы обеспечения, отсутствуют.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2025 г., отсутствуют.

Генеральный директор

«01» декабря 2025 г.



И.В. Иванов