

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское
пароходство»

за 2025 год

с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ПАО «ДВМП» («Организация») (ОГРН 1022502256127), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
 - отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2025 года;
- и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
- отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2025 года;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ПАО «ДВМП» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых вложений

Мы определили вопрос оценки финансовых вложений как один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в силу значительности балансовой стоимости финансовых вложений в совокупных активах Организации и их подверженности обесценению, а также в связи с тем, что процесс оценки величины обесценения финансовых вложений является сложным и характеризуется высоким уровнем субъективности в отношении допущений, используемых руководством.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделах 2.6, 6.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. По состоянию на 31.12.2025 г. в стоимость финансовых вложений включены: акции и вклады в уставные капиталы других организаций (в основном дочерних и зависимых хозяйственных обществ), предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения не имеют текущей рыночной стоимости, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Наши аудиторские процедуры включали: проведение процедур проверки по существу в отношении учетных записей поступления и выбытия финансовых вложений, а также существования финансовых вложений на отчетную дату; тестирование финансовых вложений на предмет снижения стоимости с целью анализа обоснованности формирования резерва под обесценение; анализ порядка формирования показателей бухгалтерской отчетности на основании данных бухгалтерского учета. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу, что исходная информация, методы и основные допущения, использованные руководством Организации для оценки финансовых вложений, являются приемлемыми. Оценка финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года существенных корректировок не требует.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 08.04.2025 г.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2025 год и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2025 год и Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 12 месяцев 2025 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 2025 год и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Организации и оценить влияние этого обстоятельства на наше мнение в аудиторском заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Члены Совета Директоров Организации несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно

обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ОРНЗ 21606082468

Комиссарова Ольга Викторовна

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 21606039696

Любимцев Олег Витальевич

ООО «Пачоли»
ОГРН 1027739428716
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный
округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374

«12» марта 2026 года

М.П.



Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ"
Организация: МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма: Публичные акционерные общества
Форма собственности Частная собственность
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

по ОКПО	
ИНН	2540047110
по ОКОПФ	12247
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7729142599
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739428716

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ" Организация: <u>МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО</u> Единица измерения <u>тыс. руб.</u>	Форма по ОКУД	Коды		
	Отчетная дата	0710001		
	(число, месяц, год)	31	12	2025
	по ОКПО			
	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
7.1	Нематериальные активы	1110	111 604	96 679	53 070
7.2, 7.14	Основные средства	1150	8 175 688	7 699 517	7 206 179
	в том числе:				
	Основные средства, пригодные к использованию		6 757 779	6 072 790	4 737 469
	Незавершенное строительство		219 297	229 323	374 602
7.14	Права пользования активами		1 074 749	1 221 818	1 894 670
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств		123 863	175 586	199 438
7.4	Финансовые вложения	1170	22 651 998	23 294 356	37 138 708
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
7.3	Прочие внеоборотные активы	1190	95 099	254 713	10 512 618
	Итого по разделу I	1100	31 034 389	31 345 265	54 910 575

	II. Оборотные активы				
7.5	Запасы	1210	355 048	366 816	383 630
	в том числе:				
	Сырье и материалы		348 520	308 017	371 964
	Незавершенное производство		6 528	58 799	11 666
7.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15	285	6 486
7.8	Дебиторская задолженность	1230	19 733 747	19 178 464	5 256 631
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками		2 076 966	5 519 144	4 133 117
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		222 269	187 746	540 974
	Прочие дебиторы		17 434 512	13 471 574	582 540
7.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 367 756	14 085 742	150 290
7.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 253	493 947	135 224
	Прочие оборотные активы	1260	374	43 736	24 172
	Итого по разделу II	1200	34 469 193	34 168 990	5 956 433
	БАЛАНС	1600	65 503 582	65 514 255	60 867 008

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 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 активов	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	(9 112 186)	(4 897 945)	(4 547 949)
	Итого по разделу III	1300	18 630 909	22 845 150	23 195 146
	IV. Долгосрочные обязательства				
7.10	Заемные средства	1410	-	-	30 150 392
7.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	590 916	470 975	381 494
7.9.1.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	263 262	1 040 653	219 052
	в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)		263 262	1 040 653	219 052
	Итого по разделу IV	1400	854 178	1 511 628	30 750 938
	V. Краткосрочные обязательства				
7.10	Заемные средства	1510	40 305 491	36 266 778	423 614
7.9.1.	Кредиторская задолженность	1520	4 273 783	4 047 545	5 506 263
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 537 728	2 270 901	1 974 451
	Расчеты с покупателями и заказчиками		4 427	167 348	6 121
	Задолженность перед персоналом организации		15 864	11 651	15 658
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		64 254	74 247	423 359
	Задолженность по налогам и сборам		96 306	327 539	180 181
	Прочие кредиторы		1 849 394	890 858	1 430 648
	Обязательство по аренде		705 810	305 001	1 475 845
7.9.2.	Оценочные обязательства	1540	1 439 221	843 154	991 047
	Итого по разделу V	1500	46 018 495	41 157 477	6 920 924
	БАЛАНС	1700	65 503 582	65 514 255	60 867 008

Генеральный директор
(наименование должности)

Иванов Петр Валерьевич
(расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.



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

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

Коды		
0710002		
31	12	2025
384		

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
7.12	Выручка	2110	6 033 566	8 359 964
7.12	Себестоимость продаж	2120	(9 097 977)	(9 086 194)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(3 064 411)	(726 230)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
7.13	Управленческие расходы	2220	(1 344 249)	(2 256 592)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 408 660)	(2 982 822)
7.4	Доходы от участия в других организациях	2310	340 000	3 268 962
7.4	Проценты к получению	2320	3 319 432	3 088 357
7.10.7.14	Проценты к уплате	2330	(4 033 156)	(3 580 337)
7.15	Прочие доходы	2340	1 306 856	963 046
7.15	Прочие расходы	2350	(618 772)	(1 017 721)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(4 094 300)	(260 515)
7.11	Налог на прибыль организаций	2410	(119 941)	4 714
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(119 941)	4 714
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(94 195)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 214 241)	(349 996)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Совокупный финансовый результат	2500	(4 214 241)	(349 996)
7.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-1,43	-0,09

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Иванов Петр Валерьевич
(расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025

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 дооценка 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	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	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 дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(349 996)	(349 996)
	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 31 декабря 2024 г.	3250	2 951 250	-	132 330	24 511 953	147 562	(4 897 945)	22 845 150
	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 акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток) На 31 декабря 2025 г.	3311 3300	- 2 951 250	- -	- 132 330	- 24 511 953	- 147 562	(4 214 241) (9 112 186)	(4 214 241) 18 630 909

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

12 марта 2026 г.



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

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

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

Коды		
0710005		
31	12	2025
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	8 502 335	8 190 208
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	8 346 455	7 554 220
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	133 292	172 599
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	22 588	463 389
	Платежи - всего	4120	(9 237 238)	(11 601 857)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 283 956)	(4 219 453)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 994 531)	(5 724 603)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(7 118)	(220 322)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 140)	(10 428)
	прочие платежи	4129	(947 493)	(1 427 051)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(734 903)	(3 411 649)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 215 511	4 112 222
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	67 994	511 586
	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	387 765	16 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	759 752	3 584 636
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(741 215)	(1 739 298)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(718 407)	(1 628 283)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 672)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(18 136)	(108 030)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	(2 985)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	474 296	2 372 924
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	806 000	4 367 983
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	806 000	4 367 983
	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 - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(1 024 957)	(2 971 734)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(620 882)	(2 024 992)
	прочие платежи	4329	(404 075)	(946 742)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(218 957)	1 396 249
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(479 564)	357 524
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	493 947	135 224
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	12 253	493 947
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 130)	1199

Генеральный директор

(наименование должности)

Иванов Петр Валерьевич

(расшифровка подписи)

12 марта 2026 г.



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

за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 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 31 декабря 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	6
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	15
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.....	17
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.	18
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 2025 ГОД.	24
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)	24
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса).	25
7.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса).	27
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса).	27
7.5. Запасы (строка 1210 баланса).	28
7.6. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 баланса).	29
7.7. Денежные средства (строка 1250 баланса).	29
7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса).....	30
7.9. Обязательства.	30
7.9.1 Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса).....	30
7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса).	31
7.10. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса).	31

7.11. Отложенные налоги.	32
7.12. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах).....	32
7.13. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах).....	33
7.14. Договоры аренды.	33
7.15. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах).	35
7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса).	35
7.17. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 баланса).	35
7.18. Распределение прибыли.	35
7.19. Прибыль на акцию (строка 2900 отчета о финансовых результатах).	36
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.....	36
9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	36
9.1. Перечень связанных сторон.	36
9.2. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.	37
9.3. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.	38
9.4. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами.	39
9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.	40
10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ.	40
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.....	40
12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.....	40

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 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 31 декабря 2025 г. представлен в пояснении 9.1.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Количество размещенных акций	2 951 250 000	2 951 250 000	2 951 250 000
в том числе			
оплаченного участниками	2 951 250 000	2 951 250 000	2 951 250 000
не оплаченного участниками	-	-	-
Количество собственных акций, принадлежащих обществу	-	-	-
Количество объявленных акций	737 812 500	737 812 500	737 812 500
Номинальная стоимость акций	1 (один) рубль	1 (один) рубль	1 (один) рубль
Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам	2 729 980 521	2 729 980 521	2 729 980 521
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	-	-	-

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 210 человек (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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности Организации, относящейся к ОЗО в соответствии с Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за отчетный год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году, составляет 2 398 500 рублей.

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Коллегиальными органами управления Общества выступают Совет директоров (9 человек) и Правление (7 человек). Информация о составе органов управления Обществом по состоянию на 31 декабря 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.

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 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	Кратность
Евро	92,0938	106,1028	99,1919	1
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883	1
Юань	11,1592	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 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 единовременном 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 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	6 757 779	X	X	1 420 012 624
в том числе:				
Здания	220 036	7-100	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	183 849	10-50	линейный	
Машины и оборудование	151 735	2-25	линейный	
Транспортные средства	6 129 599	1-40	линейный	1 420 012 624
Земельные участки и объекты природопользования	31 995	-	-	
Другие виды основных средств	40 565	2-33	линейный	

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	6 072 789	X	X	2 446 255
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	2 446 255
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	-	-	
Другие виды основных средств	53 141	2-33	линейный	

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, генерирующие 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:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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;

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 отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Указанная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учёте и в бухгалтерской (финансовой) отчётности на отчётную 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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(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).

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 – помесечно, 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,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного 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 приема-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 определенную сумму санкций;
- доходы в форме демередж – по дате согласования расчета;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-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 учете 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 учете в составе прочих доходов, как доходы прошлых лет.

3.9. Признание расходов.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным 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, понесенные 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 приема-передачи услуг;
- расходы в форме диспач – по дате согласования расчета;
- 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 отчетного 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 отделяемые 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.

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 предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заёмодавцу 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 заёмодавцев 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 незначительных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обеспечения 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 и Отчете о движении денежных средств 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».
- 5.4. прочие налоги отражены по строке 4129, ранее такие платежи отражались по строке 4125.
- 5.5. платежи по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018, отражены по строке 4329, ранее такие платежи отражались по строке 4324.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Рекласс показателей отчетности не привел к изменению валюты баланса.

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2024 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
5.4.	4125	(171 457)	171 457	-
5.4.	4129	(1 255 594)	(171 457)	(1 427 051)
Итого по текущим операциям	4100	(1 427 051)	-	(1 427 051)
5.5.	4324	(946 742)	946 742	-
5.5.	4329	-	(946 742)	(946 742)
Итого по финансовым операциям	4300	(946 742)	-	(946 742)
Итого	4400	(2 373 793)	-	(2 373 793)

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:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- 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 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 11 549 302 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. 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 несущественно подвержены риску 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.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Активы с переменной процентной ставкой	14 084 534	14 084 013
Обязательства с переменной процентной ставкой	(20 089 334)	(20 355 334)
Итого:	(6 004 800)	(6 271 321)

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2025 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	1 408 453	(1 408 453)
Финансовые обязательства	(1 439 757)	1 439 757
Итого	(31 303)	31 303

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 820	133	160	5 081	561	3 783
Дебиторская задолженность покупателей, прочих дебиторов	1 270 956	127 261	55 719	1 966 123	86 885	947
Кредиторская задолженность поставщиков, прочих	(421 091)	(7 000)	(2 439 084)	(424 104)	(5 732)	(2 037 405)
Прочие обязательства	(600 661)	0	0	(937 144)	0	0
Чистый эффект	253 024	120 394	(2 383 206)	609 956	81 714	(2 032 676)

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

	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	50 605	24 079	(476 641)	121 991	16 343	(406 535)
Ослабление (-20%)	(50 605)	(24 079)	476 641	(121 991)	(16 343)	406 535

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 2026 года по 2029 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 продолжали 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% с последующим снижением до 16% в декабре 2025 года. 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 ЕС Великобритании, а в октябре 2025 года в санкционный список ЕС.

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 2022-2023 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 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024-2025 годах наблюдается тенденция по постепенному восстановлению объемов Балтийского бассейна, при этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2025 году. В отчетном периоде существенное влияние на объемы контейнерных перевозок, включая внутренние перевозки, Группы оказали такие факторы как волатильность курса рубля, высокая ключевая ставка, сохранение санкционных ограничений внешнеторговых операций.

В 2025 году руководство Группы также продолжает принимать меры 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.

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т. ч. в 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в т. ч. запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России (далее также – «ЦБ РФ») во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку до 21%, однако в 2025 году ставка была снижена до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов.

2025

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода			
				поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение		переклассифицировано					
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	100 786	(54 927)	-	57 624	(4 299)	4 298	-	(28 769)	-	-	-	-	-	154 111	(79 398)	-
в том числе:																
программы для ЭВМ, базы данных	52 831	(25 789)	-	17 188	-	-	-	(13 440)	-	-	-	-	-	70 019	(39 229)	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	8	(1)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(2)	-
прочие	47 947	(29 137)	-	40 436	(4 299)	4 298	-	(15 328)	-	-	-	-	-	84 084	(40 167)	-

2024																
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		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация				накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	31 383	(12 227)	-	69 662	(259)	259	-	(42 959)	-	-	-	-	-	100 786	(54 927)	-
в том числе:																
программы для ЭВМ, базы данных	31 124	(11 968)	-	21 707			-	(13 821)	-	-	-	-	-	52 831	(25 789)	-
товарные знаки, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	259	(259)	-	8	(259)	259	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(1)	-
прочие	-	-	-	47 947	-	-	-	(29 137)	-	-	-	-	-	47 947	(29 137)	-

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы всего:	74 713	45 859	19 155
в том числе	74 713	45 859	19 155
амортизируемые нематериальные активы всего			
программы для ЭВМ, базы данных	30 790	27 042	19 155
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	6	7	-
прочие	43 917	18 810	-
в том числе	-	-	-
неамортизируемые нематериальные активы всего			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			затраты	обесценение	сплано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов	
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	45 106	-	43 412	-	-	-	-	-	(51 627)	-
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных	45 106	-	2 976	-	-	-	-	-	(11 191)	-
прочие	-	-	40 436	-	-	-	-	-	(40 436)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5 714	-	282	-	-	-	-	-	(5 996)	-
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных	5 714	-	282	-	-	-	-	-	(5 996)	-

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			затраты	обесценение	сплано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов	
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	33 914	-	20 931	-	-	-	-	-	(9 739)	-
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных	33 914	-	20 791	-	-	-	-	-	(9 599)	-
прочие	-	-	140	-	-	-	-	-	(140)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	-	-	5 714	-	-	-	-	-	-	5 714
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	5 714	-	-	-	-	-	-	5 714

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса).

Наличие и движение основных средств.

2025															
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
				Поступило	Выбыло			На численое амортизации	Обесценение		Переклассифицировано				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	7 483 557	(1 410 768)	-	1 487 039	(148 620)	136 215	-	(789 644)	-	-	-	-	8 821 976	(2 064 197)	-
в том числе:															
Здания	151 942	(36 215)	-	106 938	-	-	-	(2 529)	-	-	-	-	258 880	(38 844)	-
Сооружения и передаточные устройства	417 839	(214 987)	-	-	(22)	11	-	(18 992)	-	-	-	-	417 817	(233 968)	-
Машины и оборудование	264 751	(111 492)	-	40 084	(14 633)	13 598	-	(40 573)	-	-	-	-	290 202	(138 467)	-
Транспортные средства	6 484 931	(968 671)	-	1 322 334	(87 080)	84 548	-	(707 483)	-	-	-	-	7 721 185	(1 591 586)	-
Земельные участки и объекты	31 550	-	-	445	-	-	-	-	-	-	-	-	31 995	-	-
Другие виды основных средств	132 544	(79 403)	-	16 238	(46 885)	38 058	-	(19 987)	-	-	-	-	101 497	(61 332)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2024															
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
				Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Переклассифицировано					
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5 879 309	(1 141 846)	-	2 339 737	(735 489)	339 666	-	(668 594)	-	-	-	-	7 483 557	(1 410 768)	-
в том числе:															
Здания	136 212	(34 931)	-	16 120	(390)	363	-	(1 647)	-	-	-	-	151 942	(36 215)	-
Сооружения и передаточные устройства	262 947	(169 234)	-	216 292	(1 400)	885	-	(46 638)	-	-	-	-	417 839	(214 987)	-
Машины и оборудование	289 191	(119 668)	-	93 499	(37 446)	32 977	-	(33 978)	-	-	(393)	177	294 751	(111 492)	-
Транспортные средства	5 172 621	(755 945)	-	1 992 027	(678 200)	290 893	-	(504 122)	-	-	(917)	502	6 484 931	(968 671)	-
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31 550	-	-
Другие виды основных средств	127 488	(71 863)	-	21 799	(18 053)	14 548	-	(22 209)	-	-	1 310	(679)	132 544	(79 403)	-
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 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	6 725 784	6 041 239	4 705 919
в том числе:			
Здания	220 036	115 727	101 281
Сооружения и передаточные устройства	183 849	202 852	33 713
Машины и оборудование	151 735	153 259	98 423
Транспортные средства	6 129 599	5 516 260	4 416 077
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)			
Другие виды основных средств	40 565	53 141	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 31 декабря 2025 г. отсутствуют (31 декабря 2024 г.: отсутствуют).

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

Капитальные вложения в объекты основных средств.

2025												
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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	229 323	-	1 476 568	-	-	-	(1 486 594)	-	-	-	219 297	-
в том числе:												
Здания	192 792	-	100 096	-	-	-	(106 938)	-	-	-	185 950	-
Сооружения и передаточные устройства	13 651	-	2 120	-	-	-	-	-	-	-	15 771	-
Машины и оборудование	3 497	-	39 529	-	-	-	(40 084)	-	-	-	2 942	-
Транспортные средства	16 615	-	1 319 158	-	-	-	(1 323 334)	-	-	-	12 439	-
Другие виды основных средств	2 768	-	15 665	-	-	-	(16 238)	-	-	-	2 195	-

2024												
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	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	374 602	-	2 245 492	-	(51 034)	-	(2 339 737)	-	-	-	229 323	-
в том числе:												
Здания	105 962	-	103 642	-	(692)	-	(16 120)	-	-	-	192 792	-
Сооружения и передаточные устройства	265 303	-	14 982	-	(50 342)	-	(216 292)	-	-	-	13 651	-
Машины и оборудование	1 696	-	95 390	-	-	-	(93 499)	-	-	-	3 497	-
Транспортные средства	-	-	2 008 642	-	-	-	(1 992 027)	-	-	-	16 615	-
Другие виды основных средств	1 731	-	22 836	-	-	-	(21 799)	-	-	-	2 768	-

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 31 декабря 2025 г. составила 95 099 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 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений Общества составила 37 019 754 тыс. руб., из нее 37 019 754 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений Общества составила 37 380 098 тыс. руб., из нее 37 380 098 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:

2025													
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			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					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	38 675 265	(15 380 908)	18 887	(381 422)	-	-	-	-	-	(279 823)	-	38 032 907	(15 380 908)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 862 635	(15 380 908)	4 672		-	-	-	-	-	-	-	37 867 307	(15 380 908)
Предоставленные займы	812 630	-	14 215	(381 422)	-	-	-	-	-	(279 823)	-	165 600	-
Краткосрочные - всего	14 085 742	-	3 921	(1 730)	-	-	-	-	-	279 823	-	14 367 756	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	14 085 682	-	3 921	(1 670)	-	-	-	-	-	279 823	-	14 367 756	-
Финансовых вложений - итого	52 761 007	(15 380 908)	22 808	(383 152)	-	-	-	-	-	-	-	52 400 663	(15 380 908)

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			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					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	52 518 687	(15 379 979)	105 884	(16 000)	-	-	-	(929)	-	(13 933 307)	-	38 675 264	(15 380 908)
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 862 695	(15 379 979)	-	-	-	-	-	(929)	-	(60)	-	37 862 635	(15 380 908)
Предоставленные займы	14 655 992	-	105 884	(16 000)	-	-	-	-	-	(13 933 247)	-	812 629	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	150 290	-	2 145	-	-	-	-	-	-	13 933 307	-	14 085 742	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-	60	-
Предоставленные займы	150 290	-	2 145	-	-	-	-	-	-	13 933 247	-	14 085 682	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	52 668 977	(15 379 979)	108 029	(16 000)	-	-	-	(929)	-	-	-	52 761 006	(15 380 908)

В 1 квартале 2025 года 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. Общество не осуществляло продаж акций и долей в уставном капитале во 2, 3 и 4 кварталах 2025 г. (в 2024 г.: не осуществляло).

Займы связанным сторонам выданы в рублях под ставки от 4,5% до 19,85% 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.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

Доход по депозитам, включая также проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам, составили за 2025 г. 3 308 280 тыс. руб. (за 2024 г.: 3 076 983 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 2025 г. 340 000 тыс. руб. (за 2024 г.: 3 268 962 тыс. руб.).

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

2025 г.

Наименование показателя	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	15 380 908	-	-	-	-	15 380 908
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	15 380 908	-	-	-	-	15 380 908

2024 г.

Наименование показателя	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	15 379 979	929	-	-	-	15 380 908
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	15 379 979	929	-	-	-	15 380 908

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.

2025

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	-	1 262 651	(932 047)	-	-	(342 372)	-	355 048	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	308 017	-	1 256 123	(873 248)			(342 372)		348 520	-
затраты в незавершенном производстве	58 799	-	6 528	(58 799)					6 528	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2024

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	-	1 237 903	(1 147 291)	-	-	(107 426)	-	366 816	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	371 964		1 179 104	(1 135 625)			(107 426)		308 017	-
затраты в незавершенном производстве	11 666		58 799	(11 666)					58 799	-

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 31 декабря 2025 года величина налога на добавленную стоимость составляет 15 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 8 300 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (488 305 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 129 296 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.), в кассе – 3 953 тыс. руб. (5 642 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 5 928 тыс. руб. на 31 декабря 2023 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 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	12 253	493 947	135 224
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	12 253	493 947	135 224
в том числе:			
Денежные средства	12 253	493 947	135 224
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

Расшифровка строки 4129 Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Таможенные пошлины и расходы на оформление	324 460	154 047
Командировочные расходы	240 688	325 753
Благотворительность и расходы социального характера	129 470	152 673
Спортивные, праздничные и прочие корпоративные мероприятия	125 935	139 161
Налог на добавленную стоимость	61 588	130 383
Налог на имущество	24 610	12 750
Представительские расходы	11 665	21 843
Прочие расходы	29 077	490 441
Итого	947 493	1 427 051

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:

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)	(82 166)	51 057	19 863 798	(130 051)
в том числе:						
покупатели и заказчики	5 571 650	(52 506)	(21 017)	28 648	2 121 841	(44 875)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	226 543	(38 797)	(61 133)	15 071	307 128	(84 859)
прочие дебиторы	13 479 213	(7 639)	(16)	7 338	17 434 829	(317)
в том числе:						
проценты по займам выданным	13 252 230	-	-	-	16 382 999	-
расчеты по агентским договорам	14 770	-	-	-	747 246	-
прочее	212 213	(7 639)	(16)	7 338	304 584	(317)

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)	(36 180)	14 495	19 277 406	(98 942)
в том числе:						
покупатели и заказчики	4 181 549	(48 433)	(7 290)	3 217	5 571 650	(52 506)
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	568 259	(27 284)	(22 547)	11 034	226 543	(38 797)
прочие дебиторы	584 080	(1 540)	(6 343)	244	13 479 213	(7 639)
в том числе:						
проценты по займам выданным	80 511	-	-	-	13 252 230	-
расчеты по агентским договорам	475 122	-	-	-	14 770	-
прочее	28 447	(1 540)	(6 343)	244	212 213	(7 639)

7.9. Обязательства.

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

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	4 273 783	4 047 545	5 506 263
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 537 728	2 270 901	1 974 451
авансы полученные всего	4 427	167 348	6 121
задолженность перед персоналом организации	15 864	11 651	15 658
задолженность по налогам и сборам	160 560	401 786	603 540
обязательство по аренде	705 810	305 001	1 475 845
прочие кредиторы	1 849 394	890 858	1 430 648
в том числе:			
задолженность по агентским договорам	1 835 322	879 289	1 336 414
прочая задолженность	14 072	11 569	94 234

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса).

2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		переклассифицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	843 154	1 708 184	-	(964 167)	(147 950)	-	1 439 221
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	577 707	1 241 960	-	(498 568)	(129 863)	-	1 191 236
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	234 986	393 198	-	(401 663)	(17 193)	-	209 328
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	29 461	73 026	-	(63 936)	(894)	-	37 657
Прочие оценочные обязательства	1 000	-	-	-	-	-	1 000

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		признано		списано			переклассифицировано по срочности
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	991 047	1 548 451	-	(1 365 754)	(330 590)	-	843 154
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	364 386	977 893	-	(736 242)	(28 330)	-	577 707
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	604 758	493 900	-	(561 414)	(302 258)	-	234 986
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	20 903	76 658	-	(68 098)	(2)	-	29 461
Прочие оценочные обязательства	1 000	-	-	-	-	-	1 000

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

Заемные средства.

2025

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	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2026	12,7%-18,5%	36 266 778	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491
Итого заемные средства				36 266 778	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491

2024

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	3 529 100	3 424 446	(1 527 687)	-	(35 576 251)	-
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2025-2026	12,7% - 16%	30 150 392	3 529 100	3 424 446	(1 527 687)	-	(35 576 251)	-
Краткосрочные заемные средства, всего				423 614	838 884	40 581	(612 552)	-	35 576 251	36 266 778
в том числе:										
Займы полученные	руб.	2024	12,70%	423 614	838 884	40 581	(612 552)	-	35 576 251	36 266 778
Итого заемные средства				30 574 006	4 367 984	3 465 027	(2 140 239)	-	-	36 266 778

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 2025 г.	За 2024г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	3 860 713	3 465 027
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	3 860 713	3 465 027
Сумма капитализируемых процентов	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31.12.2024 г.: 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%).

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(4 094 300)	(260 515)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 023 575)	(120 349)
Постоянный налоговый расход (доход)	1 143 516	115 635
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(119 941)	4 714
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	119 941	(4 714)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	94 195
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	94 195

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	2025		2024	
	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	6 033 566	9 097 977	8 359 964	(9 086 194)
в том числе:				
Услуги морского транспорта	3 841 311	5 792 289	3 560 803	(3 870 130)
Услуги управления, IT услуги	2 042 018	3 079 146	4 729 772	(5 140 647)
Прочая продукция, работы, услуги	150 237	226 541	69 389	(75 417)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	762 940	767 105
Расходы на оплату труда	4 454 366	4 457 224
Отчисления на социальные нужды	885 859	803 105
Амортизация	1 012 212	823 400
Услуги управления (аутсорсинг сервисных функций)	1 086 010	1 046 632
Командировочные расходы	280 749	377 008
Консультационные услуги	143 565	1 227 952
Расходы на рекламу и маркетинг	298 334	405 662
Расходы флота	376 886	475 970
Расходы на страхование	117 661	159 980
Прочие затраты	971 373	845 881
Итого по элементам затрат	10 389 955	11 389 919
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	52 271	(47 133)
незавершенного производства, всего	52 271	(47 133)
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 442 226	11 342 786

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

Управленческие расходы за отчетный период составили 1 344 249 тыс. руб. (2 256 592 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 - Договор бербоут чартера судна, заключенный до августа 2026 года с правом досрочного выкупа объекта аренды. 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:

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) -	1 681 310	(459 491)	-	76 884	(38 052)	19 280	-	(205 183)	-	-	-	1 720 142	(645 394)	-
в том числе:														
Здания	118 846	(32 151)	-	3 006	(16 936)	5 203	-	(19 637)	-	-	-	104 916	(46 585)	-
Транспортные средства	1 418 447	(424 319)	-	73 878	(21 116)	14 077	-	(181 517)	-	-	-	1 471 209	(591 759)	-
Земельные участки и объекты природопользования	144 017	(3 021)	-	-	-	-	-	(4 029)	-	-	-	144 017	(7 050)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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) -	2 840 982	(629 306)	(317 006)	311 393	(1 471 065)	415 015	317 006	(245 200)	-	-	-	1 681 310	(459 491)	-
в том числе:														
Здания	118 420	(17 270)	-	426	-	-	-	(14 881)	-	-	-	118 846	(32 151)	-
Транспортные средства	2 722 562	(612 036)	(317 006)	166 950	(1 471 065)	415 015	317 006	(227 298)	-	-	-	1 418 447	(424 319)	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	144 017	-	-	-	(3 021)	-	-	-	144 017	(3 021)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, за 2025 год составила 172 443 тыс. руб. (за 2024 год составила 115 309 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 2025 года, данная ставка составляет 11%-13,64% для обязательств по аренде, номинированных в рублях, и 17,39% для обязательств по аренде, номинированных в долларах США. По договорам аренды, заключенным и/или модифицированным за 2025 год, ставка составила 13,41%-28,07% для обязательств по аренде, номинированных в рублях.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	1 754	(1 060)	324 928	(226 425)
продажа основных средств	-	(800)	88 040	-
продажа сырья и материалов	-	(260)	216 239	(212 136)
продажа прочих активов	1 754	-	20 650	(14 289)
Прочая реализация	113 119	(5 364)	113 396	(20 026)
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	113 119	(5 364)	113 396	(20 026)
Начисление (восстановление) резервов	147 791	(63 273)	330 592	(22 943)
Продажа иностранной валюты	-	(244)	2 632	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	21 757	-	66 056	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	(99 746)	-	(42 585)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	(9 653)	-	(488)
Услуги кредитных организаций	-	(3 813)	-	(6 777)
Доходы/убытки прошлых лет, признанные в текущем году	-	(111 053)	22 295	(356 966)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	-	(233 569)	-	(100 819)
Расходы на благотворительность (прочие)	-	(15 043)	-	(27 320)
Расходы на содержание ветеранских организаций	-	(12 342)	-	(13 948)
Амортизация	-	(18 166)	-	(16 768)
Налог на имущество	-	(14 807)	-	(15 703)
Госпошлина	-	(2 969)	-	(2 628)
Земельный налог	-	(2 937)	-	(2 930)
Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций	949 461	-	-	-
Прекращение аренды	-	-	-	(110 205)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным	56 731	(7 746)	77 719	(6 559)
Прочие доходы (расходы)	16 243	(16 988)	25 427	(44 631)
Итого	1 306 856	(618 772)	963 046	(1 017 721)

7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса).

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2025 года является Госкорпорация «Росатом».

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

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 24 644 283 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражён эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

7.18. Распределение прибыли.

В 2025 г. и в 2024 г. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(4 214 241)	(349 996)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(4 214 241)	(349 996)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	2 951 250 000	2 951 250 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	(1,43)	(0,09)

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.

Общество раскрывает информацию о сегментах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 33 ПБУ 12/2010, так как раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

Активы по географическим регионам:

Географические сегменты	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов
Всего	65 503 582	31 034 389	65 514 255	31 345 265	84 857 953	58 940 773
в том числе						
Российская Федерация	35 264 128	31 033 740	38 517 072	27 315 306	60 867 008	54 910 575
Ближнее и дальнее зарубежье	30 239 454	649	26 997 183	4 029 959	23 990 945	4 030 198

Выручка по географическим регионам:

Географические сегменты	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	
	2025 г.	2024 г.
Всего	6 033 566	8 359 964
в том числе		
Российская Федерация	4 954 402	7 209 372
Ближнее и дальнее зарубежье	1 079 164	1 150 592

9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

9.1. Перечень связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 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 т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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.

2025

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, не реальных 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	(7 368 178)	4 292 096	(310 838)	-	1 628 596	44 875	-	
Дочерние общества	5 125 706	(7 368 178)	4 292 096	(310 838)	-	1 628 596	44 875	-	Расчеты денежными средствами
Прочие доходы	180 129	(626 455)	456 632	(98)	-	8 094	-	-	
Дочерние общества	180 129	(626 455)	456 632	(98)	-	8 094	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	5 305 835	(7 994 633)	4 748 728	(310 937)	-	1 636 691	44 875	-	

2024

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, выдача 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, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	3 817 965	(7 528 339)	7 333 074	253 982	-	5 061 741	53 870	-	
Дочерние общества	3 817 965	(7 528 339)	7 333 074	253 982	-	5 061 741	53 870	-	Расчеты денежными средствами
Прочие доходы	312 220	(3 596 364)	3 504 016	29 798	-	244 094	-	-	
Дочерние общества	312 220	(3 596 364)	3 504 016	29 798	-	244 094	-	-	Расчеты денежными средствами
Итого	4 130 185	(11 124 703)	10 837 090	283 780	-	5 305 835	53 870	-	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

2025

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, перереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	2 009 891	2 143 279	(2 533 420)	(243 604)	-	1 230 543	84 859	-	
Дочерние общества	2 009 309	2 078 463	(2 468 202)	(243 604)	-	1 230 381	84 859	-	Расчеты денежными средствами
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	Расчеты денежными средствами
Другие связанные стороны	582	64 816	(65 218)	-	-	162	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие расходы	930 491	1 383 952	(225 549)	(185 733)	-	1 944 679	317	-	
Дочерние общества	930 491	1 383 952	(225 549)	(185 733)	-	1 944 679	317	-	
Итого	2 940 382	3 527 231	(2 758 968)	(429 337)	-	3 175 222	85 176	-	

2024

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, перереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	1 737 531	1 814 057	(2 645 049)	101 535	-	2 008 855	40 772	-	
Дочерние общества	1 737 531	1 768 588	(2 600 058)	101 534	-	2 008 273	40 772	-	Расчеты денежными средствами
Зависимые общества	-	321	(322)	1	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	45 149	(44 668)	-	-	582	-	-	Расчеты денежными средствами
Прочие расходы	1 401 956	113 668	(377 928)	71 812	-	931 526	340	(28)	
Дочерние общества	1 402 059	113 581	(377 927)	71 812	-	931 526	340	(28)	Расчеты не денежными средствами
Другие связанные стороны	(103)	87	(1)	-	-	-	-	-	
Итого	3 139 487	1 927 725	(3 022 977)	173 346	-	2 940 381	41 111	(28)	

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

2025

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 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, переплатных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	36 266 778	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491	-	-	
Дочерние общества	36 266 778	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491	-	-	денежными средствами
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	14 916 133	27 098	-	(387 765)	-	-	14 555 466	-	-	
Дочерние общества	14 913 698	26 577	-	(387 765)	-	-	14 552 510	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	2 435	521	-	-	-	-	2 956	-	-	денежными средствами
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	13 419 689	-	3 308 281	(249 872)	-	-	16 478 098	-	-	
Дочерние общества	13 419 354	-	3 307 735	(249 872)	-	-	16 477 217	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	335	-	546	-	-	-	881	-	-	
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	782	3 686	-	(962)	-	-	3 506	-	-	
Дочерние общества	782	3 686	-	(962)	-	-	3 506	-	-	
Итого	64 603 382	836 784	7 168 994	(1 266 599)	-	-	71 342 561	-	-	

2024

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 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, переплатных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	30 574 006	4 367 983	3 465 027	(2 140 239)	-	-	36 266 778	-	-	
Дочерние общества	30 574 006	4 367 983	3 465 027	(2 140 239)	-	-	36 266 778	-	-	денежными средствами
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	14 821 118	110 325	-	(16 000)	-	-	14 915 443	-	-	
Дочерние общества	14 820 828	108 180	-	(16 000)	-	-	14 913 008	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	290	2 145	-	-	-	-	2 435	-	-	денежными средствами
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	10 553 707	(211 000)	3 076 983	-	-	-	13 419 689	-	-	
Дочерние общества	10 553 695	(211 000)	3 076 659	-	-	-	13 419 354	-	-	денежными средствами
Зависимые общества	12	-	324	-	-	-	335	-	-	денежными средствами
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	778	19	-	(15)	-	-	782	-	-	
Дочерние общества	778	19	-	(15)	-	-	782	-	-	
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	55 949 609	4 267 327	6 542 010	(2 156 254)	-	-	64 602 693	-	-	

*с учетом процентов

9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	361 838	1 533 429
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	310 773	1 342 552
Страховые взносы во внебюджетные фонды	51 065	190 877
Добровольное медицинское страхование	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Поручительство	Дочерняя компания по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	1 856	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.	996 655	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 31 декабря 2025 г. соответственно.	6 333 903	4 700 000
	Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банка-кредитора согласно договору гарантии составляет:		
	на 31.12.2025 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:		37 170 414	35 629 763

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

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.

04.02.2026 г. советом директоров Общества одобрено изменение условий крупной сделки, но на основании пункта 16 статьи 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» и принятого Решения совета директоров согласно Протоколу №4/26 от 04.02.2026 г. Общество не раскрывает условия данной сделки.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Учетная политика Общества сформирована на основе применения допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. Общество полагает, что сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

За отчетный период выявлены признаки, которые могут свидетельствовать о существовании неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности Общества в будущем:

- по результатам деятельности за 2025 год получен чистый убыток в размере 4 214 241 тыс. руб., в том числе убыток от деятельности головной организации 1 079 596 тыс. руб.

- в 2025 году сальдо денежных потоков от текущих операций отрицательное (479 564 тыс. руб.)

Полученный убыток связан со следующими факторами:

- В структуре Общества головное подразделение в г. Москва является cost-центром транспортной группы FESCO и финансируется за счет дивидендов от дочерних компаний.
- В 2025 году Общество не принимало решение о выплате дивидендов в связи с проходящей реструктуризацией холдинга (юридические действия не завершены). При этом накопленная нераспределенная прибыль дочерних обществ возможных к выплате в качестве дивидендов составляет сумму, достаточную для погашения накопленных убытков.

Размер чистых активов превышает уставный капитал, что свидетельствует об устойчивом положении Общества:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	2 951 250	2 951 250	2 951 250
Чистые активы	18 630 909	22 845 150	23 195 146

В Обществе утверждены бюджеты и прогнозы развития на период до 2031 года, которые предусматривают определение стратегических целей развития Общества, мероприятия и их план по реализации стратегии развития. Стратегия ориентирована на укрепление потенциала Общества и повышение его значимости на рынке за счет повышения качества выполнения работ, оказания услуг и расширения объема оказываемых услуг, увеличения конкурентоспособности выполнения работ, оказания услуг на основе внедрения эффективных норм управления производством. Согласно утвержденным бюджетам, в 2026 году по сравнению с 2025 годом планируется:

- рост выручки от основной производственной деятельности (услуги морского транспорта) за счет увеличения рыночных ставок на тайм чартер.
- уменьшение расходов от основной производственной деятельности за счет оптимизации производственных затрат, в частности, сокращение технических простоев.
- получение прибыли от основной производственной деятельности и в целом по организации.

Кроме того, в 2026-2027 гг. Общество планирует выплату дивидендов дочерними обществами. Доходы от полученных дивидендов позволят Обществу полностью погасить накопленный убыток.

С учетом вышеуказанных обстоятельств руководство Общества полагает, что Общество сохранит способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать рост объемов деятельности Общества в рамках выстроенной бизнес-модели ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах и ориентированной на расширение рынка присутствия.

Генеральный директор

«12» марта 2026 г.

П.В. Иванов

