Утвержден решением

Единственного участника ООО «ОТЭКО - Портсервис» | **ПАО Московская Биржа**

(орган управления эмитента, утвердивший проспект ценных бумаг) | (наименование регистрирующей организации)

принятым « 07 » июля 20 26 г.,
решение от « 07 » июля 20 26 г.
№ ОПС-ПРТ-34

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис»

(полное фирменное наименование (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций) эмитента)

биржевые облигации неконвертируемые бездокументарные

(вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг)

Максимальная сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, размещаемых в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, составляет 50 000 000 000 (Пятьдесят миллиардов) российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения соответствующего выпуска биржевых облигаций

(номинальная стоимость (для акций и облигаций), количество (для акций и ценных бумаг, конвертируемых в акции), срок погашения (для опционов эмитента), срок погашения (для облигаций) или указание на то, что такой срок не определяется (для облигаций без срока погашения)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

РЕГИСТРИРУЮЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ЕГО РЕГИСТРАЦИИ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО ОТНОШЕНИЯ К ЦЕННЫМ БУМАГАМ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ОН СОСТАВЛЕН

Руководитель управления корпоративных финансов, действующий на основании доверенности от 26.11.2025 №752-ОПС — М.О. Шарапов

(И.О. Фамилия)

Оглавление

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг) 5

Термины и определения 5

1.1. Общие положения 7

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности 7

1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта 9

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг 10

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг 10

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг 11

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента 11

1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг 12

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента 14

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента 14

2.2. Основные финансовые показатели эмитента 15

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента 20

2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента 24

2.5. Сведения об обязательствах эмитента 26

2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента 26

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения 29

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента 29

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли 29

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента 33

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг 34

2.8.1. Отраслевые риски 34

2.8.2. Страновые и региональные риски 36

2.8.3. Финансовые риски 38

2.8.4. Правовые риски 41

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) 44

2.8.6. Стратегический риск 45

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента 45

2.8.8. Риски кредитных организаций 48

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента 48

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента. 49

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента 50

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента 50

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента 51

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита 52

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита 58

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента 58

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента 59

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента 59

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента 59

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции») 60

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах 60

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение 60

5.2. Сведения о рейтингах эмитента 61

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами 62

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента 62

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента 62

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций 62

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены 62

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными 62

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций 63

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента 63

5.9. Информация об аудиторе эмитента 63

5.10. Иная информация об эмитенте 66

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность 67

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) 67

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность 68

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект 70

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг 70

7.2. Указание на способ учета прав 70

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска 70

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска 70

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций 70

7.4.2. Права владельца привилегированных акций 70

7.4.3. Права владельца облигаций 70

7.4.4. Права владельцев опционов эмитента 71

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок 71

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг 71

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов 71

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям 71

7.5.1. Форма погашения облигаций 71

7.5.2. Срок погашения облигаций ... 71
7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций ... 72
7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации ... 72
7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям ... 72
7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций ... 72
7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям ... 73
7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации – эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям. ... 73
7.6. Сведения о приобретении облигаций ... 73
7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода ... 74
7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций ... 74
7.8(1) Сведения о представителе владельцев облигаций ... 74
7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках ... 74
7.10. Иные сведения ... 74
Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг ... 75
8.1. Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг ... 75
8.2. Срок размещения ценных бумаг ... 75
8.3. Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении ... 75
8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг ... 80
8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг ... 80
8.6. Иные сведения ... 80
Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения ... 81
Приложение 1. Годовая финансовая отчетность ООО «ОТЭКО - Портсервис» за 2023 – 2025 годы ... 82
Приложение 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОТЭКО - Портсервис» за 2023 – 2025 годы ... 202
Приложение 3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОТЭКО - Портсервис» за 3 месяца 2026 г. ... 340

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

Термины и определения

Далее в настоящем документе будут использоваться следующие термины:

Эмитент, Общество, Компания	***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО – Портсервис», ОГРН 1062352023491.***
Биржа, Московская Биржа	***Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС».*** ***Сокращенное фирменное наименование: ПАО Московская Биржа.*** ***Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва.*** ***Номер лицензии биржи: 077-001.*** ***Дата выдачи: 29.08.2013.*** ***Срок действия: бессрочная.*** ***Лицензирующий орган: ФСФР России.*** ***ОГРН 1027739387411***
Биржевые облигации (Биржевая облигация)	***Биржевые облигации (биржевая облигация) Выпуска, размещаемые в рамках Программы***
Выпуск Биржевых облигаций, Выпуск	***Совокупность Биржевых облигаций, предоставляющих равные объем и сроки осуществления прав их владельцам и имеющих одинаковую номинальную стоимость. Выпуску Биржевых облигаций присваивается регистрационный номер, который распространяется на все ценные бумаги данного выпуска***
Закон о рынке ценных бумаг	***Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»***
Стандарты эмиссии	***Положение Банка России от 19.12.2019 № 706-П «О стандартах эмиссии ценных бумаг»***
Положение о раскрытии информации	***Положение Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»***
Лента новостей	***Информационный ресурс, обновляемый в режиме реального времени и предоставляемый информационным агентством, аккредитованным Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах***
Страница в сети Интернет	***страница в сети Интернет по адресу https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39648, предоставленная Эмитенту информационным агентством.***
НРД	***Центральный депозитарий, осуществляющий централизованный учет прав на Биржевые облигации.*** ***Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».*** ***Сокращенное фирменное наименование: НКО АО НРД.***

	Место нахождения: Российская Федерация, город Москва. ***ОГРН: 1027739132563.*** ***Номер лицензии на осуществление депозитарной деятельности: 045-12042-000100.*** ***Дата выдачи: 19.02.2009.*** ***Срок действия: без ограничения срока действия.*** ***Лицензирующий орган: ФСФР России.*** ***В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник***
Правила торгов Биржи	***Правила проведения торгов Биржи, зарегистрированные*** ***в установленном порядке и действующие на дату проведения торгов***
Программа	***Программа биржевых облигаций серии 001Р***
Проспект или Проспект ценных бумаг	***Настоящий проспект ценных бумаг, составленный в отношении Программы***
Решение о выпуске	***Решение о выпуске ценных бумаг, закрепляющее совокупность имущественных и неимущественных прав в отношении конкретного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы***
Условия размещения	***Документ, содержащий условия размещения Выпуска***

Раздел 1. Введение (резюме проспекта ценных бумаг)

1.1. Общие положения

Сведения об отчетности (консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая (ссылка на которую) содержится в проспекте ценных бумаг и на основании которой в проспекте ценных бумаг раскрывается информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента:

Проспект содержит финансовую отчетность Эмитента, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также - МСФО) за 2023, 2024, 2025 отчетные годы с приложением аудиторских заключений в отношении указанной отчетности (Приложение 1).

На дату утверждения Проспекта Эмитент не имеет подконтрольных организаций, следовательно, не составляет консолидированную финансовую отчетность, сведения в настоящем Проспекте приводятся в отношении Эмитента.

Финансовая отчетность, на основании которой в Проспекте раскрыта информация о финансово-хозяйственной деятельности Эмитента, дает объективное и достоверное представление об активах, обязательствах, финансовом состоянии, прибыли или убытке Эмитента.

Информация о финансовом состоянии и результатах деятельности Эмитента содержит достоверное представление о деятельности Эмитента, а также об основных рисках, связанных с его деятельностью.

Проспект содержит оценки и прогнозы в отношении будущих событий и (или) действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе его планов, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий.

Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы, приведенные в Проспекте, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, в том числе описанными в Проспекте.

Объем прав по облигациям и (или) порядок их осуществления может быть изменен по решению общего собрания владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений (по решению представителя владельцев облигаций о согласии на внесение указанных изменений, если решением общего собрания владельцев облигаций ему предоставлено право давать такое согласие). В соответствии с пунктом 1 статьи 29.6 Закона о рынке ценных бумаг решение общего собрания владельцев облигаций является обязательным для всех владельцев облигаций, в том числе для владельцев облигаций, которые голосовали против принятия соответствующего решения или не принимали участия в голосовании.

1.2. Сведения об эмитенте и его деятельности

Краткая информация об эмитенте:

полное фирменное наименование на русском языке: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис»***

сокращенное фирменное наименование на русском языке: ***ООО «ОТЭКО - Портсервис»***

место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, Краснодарский край, Темрюкский район, пос. Волна***

адрес эмитента: ***353535, Россия, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Волна, ул. Таманская, д. 8***

наименование на английском языке: ***LLC «OTEKO-Portservice»***

сведения о способе и дате создания эмитента:

Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» является юридическим лицом, созданным по законодательству Российской Федерации и зарегистрировано при учреждении 23.08.2006 г.

сведения о случаях изменения полного фирменного наименования, а также о реорганизации эмитента:

Случаи изменения фирменного наименования Эмитента отсутствуют.

Случаи реорганизации Эмитента:

Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» реорганизовано в форме выделения из него 23.10.2013 г. Общества с ограниченной ответственностью «АГРОИНВЕСТ» (ОГРН 1132352000989, ИНН 2352050078, местонахождение: Российская Федерация, 353535, Краснодарский кр., Темрюкский район, пос. Волна, ул. Таманская, д. 8);

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) эмитента: ***1062352023491***
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) эмитента: ***2352039652***

Краткое описание финансово-хозяйственной деятельности, операционных сегментов и географии осуществления финансово-хозяйственной деятельности эмитента. В случае если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, указанные сведения раскрываются в отношении группы эмитента и дополнительно приводится краткая характеристика группы эмитента с указанием общего числа организаций, составляющих группу эмитента, и личного закона таких организаций:

ООО «ОТЭКО - Портсервис» — российское общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное и расположенное в поселке Волна, Краснодарского края.

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений. Эмитент предоставляет клиентам современный, построенный на лучших мировых практиках сервис по перевалке навалочных грузов

Производственные активы Эмитента расположены в Краснодарском крае Российской Федерации в промышленном районе Таманского полуострова, в порту Тамань.

В случае если федеральными законами для определенной категории (группы) инвесторов, в том числе для иностранных инвесторов (группы лиц, определяемой в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3434; 2015, № 41, ст. 5629), в которую входят иностранные инвесторы), установлены ограничения при их участии в уставном капитале эмитента (совершении сделок с акциями (долями), составляющими уставный капитал эмитента) в связи с осуществлением эмитентом и (или) его подконтрольными организациями определенного вида (видов) деятельности, в том числе вида (видов) деятельности, имеющего (имеющих) стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство и раскрываются название и реквизиты федерального закона, которым установлены указанные ограничения:

Законодательством Российской Федерации установлены ограничения на долю участия иностранных лиц в уставном капитале Эмитента. Эмитент является

хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, соответственно на него распространяется действие положений Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» (далее – Федеральный закон № 57-ФЗ).

Согласно п. 3 ст. 2 Федерального закона № 57-ФЗ, сделки, которые совершаются иностранными государствами, международными организациями или находящимися под их контролем организациями и в результате совершения которых иностранные государства, международные организации или находящиеся под их контролем организации приобретают право прямо или косвенно распоряжаться более чем двадцатью пятью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставные капиталы хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, или иную возможность блокировать решения органов управления таких хозяйственных обществ, подлежат предварительному согласованию в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 57-ФЗ.

В проспекте акций и (или) ценных бумаг, конвертируемых в акции, дополнительно указываются иные ограничения, связанные с участием в уставном капитале эмитента, установленные его уставом: ***не применимо. Проспект не является проспектом акций или ценных бумаг, конвертируемых в акции.***

Эмитент может включить в данный пункт иную информацию, которая, по мнению эмитента, является существенной для получения заинтересованными лицами общего представления об эмитенте и его финансово-хозяйственной деятельности: ***иная информация отсутствует.***

1.3 Основные сведения об эмиссионных ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим, в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Вид, категория (тип), серия (при наличии) и иные идентификационные признаки ценных бумаг:

Вид ценных бумаг: ***биржевые облигации.***

Серия ценных бумаг (при наличии): ***Серия Биржевых облигаций Программой не определяется.***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***неконвертируемые бездокументарные.***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: ***Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации в Программе не определяется.***

Максимальная сумма номинальных стоимостей размещаемых облигаций, установленная программой облигаций:

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций составляет 50 000 000 000 (пятьдесят миллиардов) российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске.

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций не определяется.

Права владельцев эмиссионных ценных бумаг:
Права владельцев Биржевых облигаций Программой не определяются.

Сведения о ценных бумагах, в которые осуществляется конвертация (для конвертируемых ценных бумаг): ***не применимо, Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.***

Способ обеспечения исполнения обязательств: ***не применимо, обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям не предусмотрено.***

В случае если регистрация выпуска ценных бумаг или программы облигаций не сопровождалась составлением и регистрацией проспекта ценных бумаг и такой проспект составляется впоследствии (в том числе после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг или представления в Банк России уведомления об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг), дополнительно указываются регистрационный номер выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, дата его регистрации, а также наименование лица, осуществившего регистрацию выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг (Банк России или регистрирующая организация):
Не применимо. Регистрация Программы сопровождается составлением и регистрацией Проспекта.

Заинтересованные лица при принятии экономических решений не должны полагаться только на информацию, указанную в настоящем пункте, при этом сведения о ценных бумагах раскрыты в разделе 7 Проспекта.

1.4. Основные условия размещения ценных бумаг

Проспект составлен в отношении Программы, в связи с этим в настоящем пункте приводятся сведения, предусмотренные Программой.

Количество размещаемых ценных бумаг:
Количество Биржевых облигаций выпуска в условиях Программы не определяется.

Способ размещения ценных бумаг: ***открытая подписка.***

Сроки размещения (даты начала и окончания размещения или порядок их определения):
срок размещения (дата начала и дата окончания размещения Биржевых облигаций Выпуска или порядок их определения) Биржевых облигаций Выпуска Программой не определяется.

Цена размещения или порядок ее определения:
Цена размещения Биржевых облигаций (или порядок ее определения) Программой не определяется.

Полное фирменное наименование лица, организующего проведение торгов: ***Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»***

1.5. Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг

Информация не указывается в соответствии с пунктом 3 примечаний к разделу 1 приложения 2 к Положению о раскрытии информации, т.к. Проспект составлен в

отношении Программы, которой не предусмотрены основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения ценных бумаг.

Программой идентификация Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, с использованием слов «зеленые облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», «адаптационные облигации» не определяется. Программой также не определяется идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «переходные облигации».

1.6. Цели регистрации проспекта ценных бумаг

Информация не указывается, так как Проспект не регистрируется впоследствии.

Регистрация Проспекта ценных бумаг не осуществляется в связи с совершением владельцами ценных бумаг определенной сделки (взаимосвязанных сделок) или иной операции.

1.7. Сведения об основных рисках, связанных с эмитентом и приобретением эмиссионных ценных бумаг эмитента

Описываются основные риски, связанные с эмитентом, в том числе свойственные исключительно эмитенту, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - основные риски, связанные с эмитентом, действующим в качестве организации, которая вместе с другими организациями определяется как группа (риски, связанные с группой эмитента), которые могут существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а также основные риски (в случае их наличия), связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

<u>Риски, связанные с политической и экономической ситуацией</u>

Экспортная направленность деятельности Эмитента может обусловливать повышенную чувствительность к действию внешнеполитических ограничений и санкционных режимов. Подобные рестрикции могут затрагивать широкий круг аспектов деятельности: доступ к иностранным портам и их готовность работать с клиентами Эмитента, логистические цепочки, а также использование определённых категорий флота или посреднических структур. Для Эмитента это может означать потенциальное снижение объёмов перевалки или изменения в структуре грузопотоков со стороны ключевых клиентов.

<u>Транспортно-логистический риск.</u>

Деятельность Эмитента зависит от стабильности и пропускной способности железнодорожной логистики, портовой инфраструктуры и энергоснабжения. Ограничения на сети, изменение приоритетов перевозок или тарифной политики могут повлиять на объемы перевалки. Существенные сбои могут привести к снижению перевалки и, как следствие, выручки.

<u>Финансовые риски</u>

Изменение валютных курсов может приводить к изменению стоимости импортного оборудования, комплектующих и иных товаров, используемых в рамках инвестиционной деятельности. Кроме того, валютная динамика может оказывать влияние на финансовое положение клиентов Эмитента, ориентированных на экспортные операции, что способно отражаться на объемах оказываемых услуг.

Неблагоприятные колебания валютного курса также могут сказываться на способности Эмитента поддерживать уровень рентабельности, сопоставимый с историческими или плановыми показателями, и увеличивать общую чувствительность бизнеса к изменениям макроэкономической среды.

Изменение рыночных процентных ставок, ухудшение макроэкономической конъюнктуры, ускорение инфляции может приводить к ухудшению финансового положения Эмитента, снижению операционного денежного потока, росту долговой нагрузки.

Реализация указанных рисков может неблагоприятно повлиять на способность Эмитента обслуживать долговые обязательства.

<u>Правовые риски</u>

Изменения налогового, таможенного регулирования могут приводить к непредвиденному росту расходов Эмитента и, как следствие, снижению его чистой прибыли.

Основные риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента, в отношении которых составлен проспект:

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, приобретение Биржевых облигаций Эмитента сопряжено с определенной степенью риска. Рост процентных ставок на финансовых рынках, усиление волатильности, ухудшение общего инвестиционного климата вследствие вводимых иностранными государствами экономических санкций могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Эмитента и/или сроках привлечения. Следует также учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на ситуацию во всей экономике и в основном находятся вне контроля Эмитента.

Эмитент планирует своевременно осуществлять исполнение обязательств по Биржевым облигациям. Способность Эмитента своевременно и в полном объеме обслуживать обязательства по Биржевым облигациям в существенной степени определяется и обуславливается финансовым положением Эмитента. Финансовое положение Эмитента, по его мнению, является устойчивым.

Осуществляя инвестиции в Биржевые облигации Эмитента, инвесторы должны самостоятельно принимать решение о таких инвестициях.

Перечень описанных в настоящем пункте рисков не является исчерпывающим и подробные сведения о рисках, связанных с Эмитентом и приобретением его ценных бумаг, раскрыты в пункте 2.8 Проспекта. При этом представленный перечень рисков отражает точку зрения и оценки, которые могут изменяться в долгосрочной перспективе. Возникновение новых рисков и неопределенностей, о которых Эмитенту на дату утверждения Проспекта неизвестно, либо наступление рисков, которые в текущих условиях оценены как несущественные, могут также оказать влияние на долгосрочные операционные и финансовые показатели.

1.8 Сведения о лицах, подписавших проспект ценных бумаг

фамилия, имя, отчество	***Шарапов Максим Олегович***
год рождения	***1984***
сведения об основном месте работы и должности	***Руководитель управления корпоративных финансов ООО «ОТЭКО - Портсервис»***

Привлечение финансового консультанта для подписания Проспекта не осуществлялось.

Раздел 2. Информация о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2.1. Основные операционные показатели, характеризующие деятельность эмитента

Эмитент, не являющийся кредитной организацией и некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном выражении. Эмитент, являющийся кредитной организацией или некредитной финансовой организацией, раскрывает основные операционные показатели, которые, по его мнению, наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансово-хозяйственную деятельность эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - финансово-хозяйственную деятельность группы эмитента в натуральном и (или) денежном выражении.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	2	4	5	6
1	***Объем перевалки, мт***	*25 747 116*	*12 839 881*	*21 290 461*
1.1	***Объем перевалки угля, мт***	*25 136 892*	*12 190 956*	*17 751 185*
1.2	***Объем перевалки серы, мт***	*610 224*	*648 925*	825 970
1.3	***Объем перевалки железорудного сырья*, мт***	-	-	2 612 556
1.4	***Объем перевалки минеральных удобрений*, мт***	-	-	100 750

****показатели за 2023 и 2024 гг. не приводятся, так как Эмитент начал осуществлять перевалку железнорудного сырья и минеральных удобрений в 2025 году***

Анализ динамики изменения приведенных показателей операционной деятельности группы эмитента.

Изменения в 2024 году:

Снижение объемов перевалки по итогам 2024 года на 50,1% (до 12 839 881 мт) относительно показателя 2023 года (25 747 116 мт) связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры, динамикой валютного курса, адаптацией географии экспорта и уровнем загрузки железнодорожной инфраструктуры общего пользования, включая жд станции погранпереходов с Казахстаном..

Снижение объемов перевалки угля с 25 136 892 мт до 12 190 956 мт (на 51,5%) за 12 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года связано с повышением волатильности, а также с изменением валютной динамики, что отразилось на маржинальности поставщиков и структуре экспортных потоков.

Рост объемов перевалки серы за 12 месяцев 2024 года на 6,3% (до 648 925 мт) по сравнению с уровнем предыдущего года (610 224 мт) вызван изменением объемов производства серы в Казахстане, динамикой валютного курса и пропускной способностью КТЖ (каз. Қазақстан темір жолы — Казахстанские железные дороги).

Изменения в 2025 году:

Рост объемов перевалки по итогам 2025 года на 65,8% (до 21 290 461 мт) относительно показателя 2024 года (12 839 881 мт) связано с увеличением пропускной

способности РЖД, расширением географии отгрузок и укреплением связей с экспортерами грузов.

Рос объемов перевалки угля с 12 190 956 мт до 17 751 185 мт (на 45,6%) за 12 месяцев 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года обусловлена устойчивым спросом со стороны Турции и Индии, перенаправлением потоков со стороны Кузбасса

Рост объемов перевалки серы за 12 месяцев 2024 года на 27,3% (до 825 970 мт) по сравнению с уровнем предыдущего года (648 925 мт) вызван продолжающимся трендом на увеличение объемов производства серы в Казахстане.

Анализ динамики изменения показателей Объем перевалки железорудного сырья и Объем перевалки минеральных удобрений не приводится в связи с отсутствием значений за 2023 и 2024 гг., так как Эмитент начал осуществлять перевалку железорудного сырья и минеральных удобрений в 2025 году.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические которые, по мнению эмитента, оказали существенное влияние на изменение операционных показателей, характеризующих деятельность эмитента (группы эмитента):

В течение последних лет на мировом рынке угля отмечалась повышенная волатильность, сопровождавшаяся снижением объемов экспорта российского угля и корректировкой ценовой конъюнктуры. В 2025 году мировые цены на энергетический уголь находились на пониженных уровнях по сравнению с пиковыми значениями предыдущих периодов, что было обусловлено ростом предложения, в том числе увеличением добычи в Китае — крупнейшем мировом производителе и потребителе угля.

Дополнительное влияние на экономику экспортных поставок оказали изменения валютной динамики, что отразилось на маржинальности поставщиков и структуре экспортных потоков.

Указанные факторы повлияли на динамику перевалки угля на терминале Эмитента. Вместе с тем Эмитент реализует комплекс мер по повышению устойчивости операционной модели, включая диверсификацию номенклатуры грузов и развитие мощностей по перевалке минеральных удобрений и серы.

В рамках инвестиционной программы осуществляется поэтапная модернизация и развитие инфраструктуры, направленные на расширение возможностей работы с новыми грузами и повышение операционной гибкости. Реализация указанных мероприятий позволяет Эмитенту адаптироваться к изменениям рыночной конъюнктуры и формировать более сбалансированную структуру грузооборота.

2.2. Основные финансовые показатели эмитента

Финансовые показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности группы эмитента.

2.2.1. Эмитенты, за исключением кредитных организаций, составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), приводят следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе такой отчетности, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

Вся приведенная ниже информация приведена на основе финансовой отчетности Эмитента, так как в течение 2023 – 2025 гг. Эмитент не составлял консолидированную (финансовую) отчетность.

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	2	4	5	6
1.	Выручка, тыс. руб.	71 727 178	30 687 140	30 460 131

2.	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), тыс. руб.	59 715 379	23 353 669	15 659 729
3.	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	83%	76%	51%
4.	Чистая прибыль / (убыток), тыс. руб.	41 314 873	9 677 635	(11 499 428)
5.	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	45 700 896	25 411 582	16 864 622
6.	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	(8 256 561)	(9 401 831)	(5 617 537)
7.	Свободный денежный поток, тыс. руб.	37 444 335	16 009 751	11 247 085
8.	Чистый долг, тыс. руб.	80 364 398	85 575 712	86 773 369
9.	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	1,35	3,66	5,54
10.	Рентабельность капитала (ROE), %	28,99%	6,66%	-8,2%

Методика расчета показателей:

N п/п	Наименование показателя	Методика расчета показателя
1	2	3
1	Выручка, тыс. руб.	Строка «Выручка» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе финансовой отчетности
2	Прибыль до вычета расходов по выплате процентов, налогов, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), тыс. руб.	Строка «Убыток/прибыль за отчетный год» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе плюс строка «Амортизация» отчета о движении денежных средств плюс строка «Процентные расходы» отчета о движении денежных средств плюс строка «Процентные доходы» отчета о движении денежных средств минус итоговая строка показателя «Налог на прибыль» раздела 11 «Налог на прибыль» примечаний к финансовой отчетности
3	Рентабельность по EBITDA (EBITDA margin), %	Отношение показателя «EBITDA» к показателю «Выручка» *100
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	Строка «Прибыль за отчетный год» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупной доходе
5	Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности, тыс. руб.	Строка «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств финансовой отчетности
6	Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты), тыс. руб.	Строка «Приобретение основных средств и нематериальных активов» отчета о движении денежных средств финансовой отчетности
7	Свободный денежный поток, тыс. руб.	Строка «Чистый поток денежных средств от операционной деятельности» отчета о движении денежных средств

		финансовой отчетности плюс строка «Приобретение основных средств и нематериальных активов» отчета о движении денежных средств финансовой отчетности
8	Чистый долг, тыс. руб.	Показатель «Кредиты и займы» примечаний 9 к финансовой отчетности минус строка «Денежные средства и их эквиваленты на конец года» отчета о движении денежных средств финансовой отчетности
9	Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев	Отношение показателя «Чистый долг» к показателю « EBITDA»
10	Рентабельность капитала (ROE), %	Отношение показателя «Чистая прибыль» к показателю «Итого собственного капитала» отчета об изменениях в собственном капитале на конец соответствующего отчетного года финансовой отчетности *100%

2.2.2. Эмитенты, не составляющие консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), указывают следующие основные финансовые показатели, рассчитываемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг: ***не применимо***

2.2.3. Эмитенты, являющиеся кредитными организациями, указывают следующие основные финансовые показатели: ***Не применимо, так как Эмитент не является кредитной организацией***

2.2.4. Эмитенты могут дополнительно привести иные финансовые показатели, в том числе характеризующие финансовые результаты деятельности эмитента (группы эмитента) в отношении выделяемых сегментов операционной деятельности, видов товаров (работ, услуг), контрагентов (включая связанные стороны), географии ведения бизнеса, иных аспектов, характеризующих специфику деятельности эмитента (группы эмитента). В отношении приводимых дополнительно иных финансовых показателей должна указываться методика их расчета, позволяющая заинтересованным лицам воспроизвести их расчет.

Эмитенты, являющиеся некредитными финансовыми организациями, вместо финансовых показателей, указанных в подпунктах 2.2.1 - 2.2.3 настоящего пункта, могут приводить иные финансовые показатели, которые наиболее объективно и всесторонне характеризуют финансовые результаты их деятельности (деятельности группы эмитента), с указанием методики расчета таких финансовых показателей.

Иные финансовые показатели не приводятся.

2.2.5. Приводится анализ динамики изменения финансовых показателей, приведенных в подпунктах 2.2.1 - 2.2.4 настоящего пункта. Описываются основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

2023/2024:

Выручка

Снижение выручки на 41 040 038 тыс.руб. в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано с санкционным давлением на сырьевой и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

EBITDA

Снижение показателя на 36 361 710 тыс. руб. (с 59 715 379 тыс. руб. до 23 353 669 тыс. руб.) связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Рентабельность по EBITDA

Снижение показателя с 83% в 2023 году до 76% в 2024 году вызвано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистая прибыль (убыток)

Снижение показателя в 2024 году по сравнению с показателем 2023 года на 31 637 238 тыс.руб. связано с резким ростом процентных расходов после изменения ключевой ставки, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Снижение показателя на 20 289 314 тыс.руб. (с 45 700 896 тыс.руб. в 2023 году до 25 411 582 тыс.руб. в 2024 году) связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)

Рост расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов 1 145 270 тыс. руб. (с 8 256 561 тыс.руб. в 2023 году до 9 401 831 тыс.руб. в 2024 году) связано с санкционным давлением на импортеров технологического оборудования и соответственным ростом цен.

Свободный денежный поток

Причиной снижения показателя с 37 444 335 тыс.руб. в 2023 году до 16 009 751 тыс.руб. в 2024 году являлось санкционное давление на сырьевой сектор и снижение объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистый долг

Рост показателя в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 5 211 314 тыс. руб. обусловлено нестабильными скачками ключевой ставки ЦБ РФ, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев

Повышение показателя с 1.35 в 2023 году до 3.66 в 2024 году связано с резким ростом процентных расходов после изменения ключевой ставки, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Рентабельность капитала (ROE)

Снижение показателя на 22.33 процентных пункта связано с резким ростом процентных расходов после изменения ключевой ставки, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

2024/2025:

Выручка

Незначительное снижение выручки на 0,7% (или на 227 009 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 2024 годом связано с санкционным давлением на сырьевой и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

EBITDA

Снижение показателя на 7 693 940 тыс. руб. (с 23 353 669 тыс. руб. до 15 659 729 тыс. руб.) связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Рентабельность по EBITDA

Снижение показателя с 76% в 2024 году до 51% в 2025 году вызвано санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистая прибыль (убыток)

Снижение показателя в 2025 году по сравнению с показателем 2024 года на 21 177 063 тыс.руб. связано с ростом процентных расходов после изменения ключевой ставки, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Снижение показателя на 8 546 960 тыс.руб. (с 25 411 582 тыс.руб. в 2024 году до 16 864 622 тыс.руб. в 2025 году) связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов (капитальные затраты)

Снижение расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов 3 784 294 тыс. руб. (с 9 401 831 тыс.руб. в 2024 году до 5 617 537 тыс.руб. в 2025 году) связано с переходом проекта из инвестиционной фазы в операционную.

Свободный денежный поток

Причиной снижения показателя с 16 009 751 тыс.руб. в 2024 году до 11 247 085 тыс.руб. в 2025 году являлось санкционное давление на сырьевой сектор и снижение объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Чистый долг

Рост показателя в 2025 году по сравнению с 2024 годом на 1 197 657 тыс. руб. обусловлено нестабильными скачками ключевой ставки ЦБ РФ, санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Отношение чистого долга к EBITDA за последние 12 месяцев

Повышение показателя с 3.66 в 2024 год до 5,54 в 2025 году связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Рентабельность капитала (ROE)

Снижение показателя на 14,86 процентных пункта связано с санкционным давлением на сырьевой сектор и снижением объемов экспорта российского угля на фоне корректировки ценовой конъюнктуры.

Основные события и факторы, в том числе макроэкономические, которые оказали существенное влияние на изменение приведенных финансовых показателей.

- Санкционное давление на сырьевой сектор Российской Федерации

- Высокая ключевая ставка

2.3. Сведения об основных поставщиках эмитента

Сведения об основных поставщиках эмитента, объем и (или) дол поставок которых на дату окончания соответствующего отчетного периода в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг) имеет существенное значение, а также об иных поставщиках, поставки которых, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных поставщиках группы эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые поставщики), с отдельным указанием объема и (или) доли поставок сырья и товаров (работ, услуг), приходящихся на поставщиков, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых поставщиков.

Указывается определенный эмитентом уровень (количественный критерий) существенности объема и (или) доли поставок основного поставщика, который не должен быть более 10 процентов от общего объема поставок сырья и товаров (работ, услуг) на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от объема поставок сырья и товаров (работ, услуг), осуществленных внешнегрупповыми поставщиками на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация приведена на основе финансовой отчетности Эмитента, так как в течение 2023 – 2025 гг. у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации, в связи с чем за указанные периоды Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере более 10% от общего объема поставок на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем поставок сырья и товаров (работ, услуг)	***34 972 274***	***22 940 457***	***17 308 260***

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

1. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСТРОЙ»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИНТЕРСТРОЙ»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7705676288***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1057747562905***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, р-н Темрюкский, п Волна, ул. Таманская, д. 8, помещ. 9***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Строительно-монтажные работы***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***59.29%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему Эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;***

доля участия лица, контролирующего эмитента, в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%.***

2. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – Акционерное общество «ОТЭКО»)***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – АО «ОТЭКО»)***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***9705252500 (ИНН АО «ОТЭКО»: 7713321151)***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1267700009213 (ОГРН АО «ОТЭКО»: 1027739116954)***

место нахождения: ***115093, Москва г., пер 1-й Щипковский, д. 3***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Услуги управления/консультационные услуги***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***12.19%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;***

доля участия лица, контролирующего эмитента, в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

1. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСТРОЙ»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИНТЕРСТРОЙ»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7705676288***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1057747562905***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, р-н Темрюкский, п Волна, ул Таманская, д. 8, помещ. 9***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Строительно-монтажные работы***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***51.92%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;*

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

2. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – Акционерное общество «ОТЭКО»)***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – АО «ОТЭКО»)***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7713321151 (ИНН АО «ОТЭКО»: 7713321151)***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027739116954 (ОГРН АО «ОТЭКО»: 1027739116954)***

место нахождения: ***115093, Москва г, пер 1-й Щипковский, д. 3***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Услуги по сервисному обслуживанию***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***13.43%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;*

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСТРОЙ»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИНТЕРСТРОЙ»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7705676288***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1057747562905***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, р-н Темрюкский, п Волна, ул. Таманская, д. 8, помещ. 9***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Строительно-монтажные работы***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***28,96%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;*

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

2. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – Акционерное общество «ОТЭКО»)***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОТЭКО» (до 20.01.2026 – АО «ОТЭКО»)***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7713321151 (ИНН АО «ОТЭКО»: 7713321151)***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027739116954 (ОГРН АО «ОТЭКО»: 1027739116954)***

место нахождения: ***115093, Москва г, пер 1-й Щипковский, д. 3***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Услуги по сервисному обслуживанию***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***23,34%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;*

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

3. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Таманьнефтегаз»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТНГ»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***2301113668***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1242300038441***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Волна, ул. Таманская, 8***

краткое описание поставленного сырья и товаров (работ, услуг): ***Транспортные услуги***

доля основного поставщика в объеме поставок сырья и товаров (работ, услуг): ***23,33%***

сведения о том, является ли основной поставщик организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной поставщик является подконтрольной организацией лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной поставщик является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому поставщику дополнительно указывается следующая информация:
основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного поставщика через цепочку подконтрольных лиц;***

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале поставщика - коммерческой организации: ***0%***

Иные поставщики за 2023-2025 годы, поставки которых, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствовали.

2.4. Сведения об основных дебиторах эмитента

Сведения об основных дебиторах эмитента, доля задолженности которых в объеме дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет для эмитента существенное значение, а также об иных дебиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных дебиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые дебиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли дебиторской задолженности, приходящейся на дебиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых дебиторов.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности дебиторской задолженности, приходящейся на долю основного дебитора, который не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых дебиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента, так как в течение 2023-2025 гг. у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации, в связи с чем за указанные периоды Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от общей суммы дебиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем суммы дебиторской задолженности	***12 129 328***	***1 603 404***	***2 956 793***

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

1. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСТРОЙ»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ИНТЕРСТРОЙ»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7705676288***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1057747562905***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, р-н Темрюкский, п Волна, ул. Таманская, д. 8, помещ. 9***

сумма дебиторской задолженности: ***8 949 054 568,58 руб.***

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: ***73,78 %***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***не является просроченной***

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной дебитор является подконтрольной организацией, лицу, контролирующему Эмитента***

в случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»****), в уставном капитале основного дебитора через цепочку подконтрольных лиц;*

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: ***0%***

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

В 2024 г. у Эмитента отсутствовали дебиторы, соответствующие указанному уровню существенности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. полное фирменное наименование: ***TELESTO TRADING - FZCO***

сокращенное фирменное наименование: ***TELESTO TRADING - FZCO***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***не применимо***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***не применимо Dubai, UAE***

место нахождения: ***Dubai, UAE***

сумма дебиторской задолженности: ***889 112 000 руб.***

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: ***30,07%***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует***

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной дебитор не является организацией, подконтрольной членам органов управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента***

2. полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Терминал»***

сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ОТЭКО-Терминал»***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***2352039660***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1062352023480***

место нахождения: ***353535, Краснодарский край, м.р-н Темрюкский, с.п. Таманское, п. Волна, ул. Таманская, д. 8***

сумма дебиторской задолженности: ***1 054 101 000 руб.***

доля основного дебитора в объеме дебиторской задолженности: ***35,65%***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной дебиторской задолженности: ***просроченная дебиторская задолженность отсутствует***

сведения о том, является ли основной дебитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***Основной дебитор является подконтрольной организацией, лицу, контролирующему эмитента***

в случае если основной дебитор является организацией, подконтрольной лицу, контролирующему эмитента, и (или) члену органа управления эмитента, по каждому такому дебитору дополнительно указывается следующая информация:

основание, в силу которого член органа управления эмитента и (или) лицо, контролирующее эмитента, осуществляет контроль над организацией: ***косвенное участие лица, контролирующего Эмитента (****Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102****), в уставном капитале основного дебитора через цепочку подконтрольных лиц;***

доля участия лица, контролирующего эмитента, и (или) члена органа управления эмитента в уставном (складочном) капитале дебитора - коммерческой организации: ***0%***

Иные дебиторы за 2023-2025 гг., которые, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют.

2.5. Сведения об обязательствах эмитента

2.5.1. Сведения об основных кредиторах эмитента

Сведения об основных кредиторах эмитента, доля задолженности которым в объеме кредиторской задолженности эмитента (включая торговую кредиторскую задолженность, прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы (краткосрочные, долгосрочные) на дату окончания соответствующего отчетного периода имеет существенное значение, а также об иных кредиторах, которые, по мнению эмитента, имеют для эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств. В случае если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, сведения приводятся об основных кредиторах эмитента, являющихся лицами, не входящими в группу эмитента (далее - внешнегрупповые кредиторы), с отдельным указанием объема и (или) доли кредиторской задолженности, приходящейся на кредиторов, входящих в группу эмитента, а также на внешнегрупповых кредиторов.

Указывается определенный эмитентом уровень существенности кредиторской задолженности, приходящейся на долю основного кредитора, который не должен быть более 10 процентов от суммы кредиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода, а если эмитентом составляется и раскрывается консолидированная финансовая отчетность, - не должен быть более 10 процентов от суммы кредиторской задолженности, приходящейся на внешнегрупповых кредиторов на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Вся приведенная ниже информация рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента, так как в течение 2023-2025 гг. у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации, в связи с чем за указанные периоды Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от суммы кредиторской задолженности на дату окончания соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год

Общий объем суммы кредиторской задолженности	***95 500 000 000***	***87 500 000 000***	***91 100 000 000***

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

1. полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7744001497***
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027700167110***
место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1***
сумма кредиторской задолженности***: 95 500 000 тыс. руб.***
доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: ***100%***
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует***
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): ***20.01.2023***
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): ***31.12.2029***
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***не является***

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

1. полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7744001497***
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027700167110***
место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1***
сумма кредиторской задолженности***: 87 500 000 000 руб***
доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: ***100%***
размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует***
дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): ***20.01.2023***
дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): ***31.12.2029***
сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***не является***

По состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***
сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7744001497***
основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027700167110***

место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1***

сумма кредиторской задолженности*: 77 500 000 000 руб.*

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: ***85%***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует***

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): ***20.01.2023***

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): ***31.12.2029***

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***не является***

2. полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7744001497***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027700167110***

место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1***

сумма кредиторской задолженности*: 77 500 000 000 руб.*

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: ***8,2%***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует***

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): ***18.04.2025***

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): ***31.12.2031***

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***не является***

3. полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7744001497***

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1027700167110***

место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1***

сумма кредиторской задолженности*: 6 100 000 000 руб.*

доля основного кредитора в объеме кредиторской задолженности: ***6,7%***

размер и условия (процентная ставка, размер неустойки) просроченной кредиторской задолженности: ***просроченная кредиторская задолженность отсутствует***

дата заключения кредитного договора (договора займа) (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа): ***27.06.2025***

дата прекращения кредитного договора (договора займа), в том числе в связи с его исполнением (в случае если кредиторская задолженность возникла в связи с заключением кредитного договора (договора займа)): ***31.12.2031***

сведения о том, является ли основной кредитор организацией, подконтрольной члену органа управления эмитента и (или) лицу, контролирующему эмитента: ***не является***

Иные кредиторы за 2023-2024 гг., которые, по мнению Эмитента, имеют для Эмитента существенное значение в силу иных причин, факторов или обстоятельств, отсутствуют. За 2025 год такие кредиторы указаны выше.

2.5.2. Сведения об обязательствах эмитента из предоставленного обеспечения

Сведения о размере обеспечения (в том числе в форме залога, поручительства, независимой гарантии), предоставленного эмитентом, (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность, - о размере обеспечения, предоставленного лицами, входящими в группу эмитента, иным лицам, входящим в группу эмитента, и лицам, не входящим в нее), а также о совершенных эмитентом (организациями, входящими в группу эмитента) сделках по предоставлению такого обеспечения, имеющих для эмитента (группы эмитента) существенное значение:

Вся приведенная ниже информация рассчитана на основе финансовой отчетности Эмитента, так как в течение 2023-2025 гг. у Эмитента отсутствовали подконтрольные организации, в связи с чем за указанные периоды Эмитент не составлял консолидированную финансовую отчетность.

Для целей подготовки Проспекта и заполнения данного пункта Эмитент определил уровень существенности в размере 10% от размера предоставленного Эмитентом обеспечения на дату окончания соответствующего отчетного периода.

№ пп	Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
		2023	2024	2025
1	2	4	5	6
1	Общий размер обеспечения, предоставленного Эмитентом, в том числе	***0***	***0***	***0***
1.1	в форме залога	***0***	***0***	***0***
1.2	в форме поручительства	***0***	***0***	***0***
1.3	в форме независимой гарантии	***0***	***0***	***0***

Сведения по каждой сделке по предоставлению обеспечения, имеющей для группы эмитента существенное значение:

Сделки по предоставлению обеспечения, имеющие для Эмитента существенное значение за 2023-2025 гг., отсутствуют.

2.5.3. Сведения о прочих существенных обязательствах эмитента

Указываются любые обязательства, которые, по мнению эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение эмитента (если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - на финансовое положение группы эмитента), в том числе на ликвидность, источники финансирования и условия их использования, результаты деятельности и расходы, с описанием факторов, при которых указанные обязательства могут повлечь такое воздействие:

Прочие существенные обязательства, которые, по мнению Эмитента, могут существенным образом воздействовать на финансовое положение Эмитента, по состоянию на 2023, 2024, 2025 годы отсутствуют.

2.6. Сведения об истории создания и развития эмитента, а также о его положении в отрасли

Краткое описание истории создания и развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность - истории создания и развития группы эмитента, включая случаи реорганизации эмитента и подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

ООО «ОТЭКО-Портсервис» было создано в 2006 году как оператор масштабного инвестиционного проекта по строительству и развитию Таманского терминала навалочных грузов в порту Тамань.

В 2014 году началось строительство второго терминала — Таманского терминала навалочных грузов (ТТНГ), в 2019 году он введен в эксплуатацию.

Таманский терминал позволил создать достаточные перевалочные мощности на юге России, а значит, существенно увеличил конкурентоспособность портовой инфраструктуры в этом регионе страны.

В 2021 году Эмитент ввел в эксплуатацию на терминале самую производительную линию погрузки угля в России мощностью 8000 тонн / час.

В 2020 году Ассоциация морских торговых портов России признала ТТНГ победителем в номинации «Прорыв года» среди перевалочных комплексов, специализирующихся на перевалке угля, во Всероссийском конкурсе «Лучшая стивидорная компания России».

В 2025 году Эмитент внедрил систему автоматизированного контроля вагонов, которая выявляет критические искривления кузова и снижает риск отправки негабаритных вагонов на разгрузку. Как результат, вероятность останова разгрузки из-за невозможности зафиксировать негабаритный вагон стремится к нулю и повышается общая эффективность оборудования обработки навалочных грузов.

Эмитент завершил первую очередь строительства одного из крупнейших в мире складов минеральных удобрений. Новый объект рассчитан на хранение до 300 тысяч тонн продукции и обеспечит годовой объем перевалки до 5 миллионов тонн.

Сведения о реорганизации эмитента:

Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» реорганизовано в форме выделения из него 23.10.2013 г. Общества с ограниченной ответственностью «АГРОИНВЕСТ» (ОГРН 1132352000989, ИНН 2352050078, местонахождение: Российская Федерация, 353535, Краснодарский кр., Темрюкский район, пос. Волна, ул. Таманская, д. 8).

Сведения о реорганизации подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение:

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

В случае если в течение трех последних завершенных отчетных лет и в течение последнего завершенного отчетного периода происходили изменения основного вида хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также изменения в составе подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение, указываются сведения о характере и причинах таких изменений:

В течение трех последних завершенных отчетных лет (2023-2025 гг.) изменений основного вида хозяйственной деятельности Эмитента не происходило.

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

Общая характеристика отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет свою основную финансово-хозяйственную деятельность, сведения о темпах и основных тенденциях ее развития за три последних завершенных отчетных года, а также за последний завершенный отчетный период и об основных факторах, оказывающих влияние на ее состояние.

Эмитент осуществляет деятельность в сфере транспортной инфраструктуры, а именно в сегменте перевалки навалочных экспортных грузов в морских портах. Отрасль характеризуется высокой капиталоемкостью, зависимостью от состояния сырьевых рынков и внешнеторговой конъюнктуры, а также существенной ролью железнодорожной логистики в формировании грузопотоков.

В течение трех последних завершенных отчетных лет отрасль функционировала в условиях трансформации экспортной логистики и изменения географии поставок. Наблюдалась повышенная волатильность на рынках угля и минеральных удобрений, корректировка экспортных маршрутов, а также адаптация инфраструктуры к новым направлениям поставок.

<u>Темпы развития отрасли</u>:

Развитие перевалки навалочных грузов происходило неравномерно: отдельные номенклатуры, прежде всего уголь, сохраняют рост, тогда как зерно и часть других сухих грузов могут демонстрировать снижение.

В течение 2023 года общий грузооборот морских портов увеличился на 5% и составил 883,8 млн тонн.

По итогам 2024 года общий грузооборот морских портов составил 886,3 млн тонн. Рост сменился стабилизацией, а торговые потоки перераспределились между морскими бассейнами из-за изменения логистики.

По итогам 2025 года общий грузооборот морских портов России сократился на 0,4% (на 3,2 млн тонн) по сравнению с 2024 годом и составил 884,5 млн тонн.

Исходя из имеющихся на дату утверждения Проспекта данных, грузооборот морских портов России за шесть месяцев 2026 года вырос на 5,8% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года и составил 451,5 млн тонн.

<u>Факторы, оказывающие влияние на состояние отрасли:</u>

Динамика отрасли в 2023-2025 гг., а также в течение 2026 года до даты утверждения Проспекта определялась следующими факторами:

- ***ценовой конъюнктурой на сырьевых рынках***
- ***уровнем спроса в странах-импортерах***
- ***тарифной политикой железнодорожного транспорта***

Общая оценка результатов деятельности эмитента (группы эмитента) в данной отрасли.

Эмитент является одним из крупнейших специализированных экспортных угольных терминалов Российской Федерации, а также обладает развитой инфраструктурой для перевалки минеральных удобрений и серы.

Несмотря на изменение рыночной конъюнктуры, Эмитент сохраняет устойчивые позиции в отрасли, обеспечивая значительный объем перевалки и реализуя мероприятия по диверсификации грузовой базы и повышению операционной эффективности.

Описывается, каким образом сложившиеся в отрасли тенденции (благоприятные и неблагоприятные) могут повлиять на основные операционные и (или) финансовые показатели деятельности эмитента (группы эмитента).

Благоприятные рыночные и инфраструктурные тенденции создают дополнительные возможности для роста загрузки мощностей и улучшения финансовых результатов Эмитента. В частности, устойчивый рост глобального спроса на минеральные удобрения, обусловленный увеличением потребности в повышении урожайности сельскохозяйственных культур и расширением посевных площадей в ключевых аграрных регионах, способствует наращиванию объёмов перевалки соответствующих грузов через терминалы Эмитента.

Параллельно развитие новых экспортных направлений, включая выход на рынки стран Азии, Африки и Латинской Америки, позволяет диверсифицировать грузопоток и снизить зависимость от традиционных направлений поставок. Это не только расширяет клиентскую базу, но и повышает устойчивость доходов к колебаниям спроса в отдельных регионах.

Кроме того, расширение портовой инфраструктуры — модернизация погрузочных комплексов и увеличение складских мощностей — повышает пропускную способность терминалов, сокращает время обработки судов и улучшает операционную эффективность. В совокупности указанные факторы способствуют росту загрузки мощностей Эмитента, увеличению выручки и улучшению ключевых финансовых показателей, включая операционную маржу и рентабельность активов.

К неблагоприятным факторам относятся следующие факторы:

Волатильность угольных цен снижает предсказуемость доходов, что может вести к корректировке объёмов и тарифов со стороны добывающих компаний и, как следствие, к временному снижению грузооборота и ставок перевалки для Эмитента.

Структурные изменения в энергетике (энергопереход, газификация, повышение энергоэффективности) ограничивают долгосрочный спрос на энергетический уголь, что создаёт риск недозагрузки терминала и потенциального снижения выручки.

Логистические ограничения могут сократить доступность грузопотока, привести к работе с неполной загрузкой, росту затрат на хранение и простой, а также к снижению оборачиваемости активов.

Конкуренция между портами формирует избыток мощностей и рынок покупателя, что оказывает давление на среднюю выручку и операционную маржу Эмитента.

Таким образом, динамика операционных и финансовых показателей Эмитента зависит от совокупности макроэкономических факторов, состояния сырьевых рынков и устойчивости экспортных грузопотоков.

Указываются доля эмитента (группы эмитента) в объеме реализации аналогичной продукции иными предприятиями отрасли или иные показатели, характеризующие положение эмитента (группы эмитента) в отрасли в целом.

По оценке Эмитента, его доля в объеме перевалки экспортных угля, серы и железорудного сырья (учтено с 2025 года) в акватории Азово-Черноморского бассейна за последние три года в среднем составляет около 70%. В целом в РФ Эмитент обеспечивает экспортную перевалку 10% всего объема обрабатываемых номенклатур.

Приводятся оценка соответствия результатов деятельности эмитента (группы эмитента) тенденциям развития отрасли и причины, обосновывающие полученные результаты деятельности эмитента (группы эмитента).

Динамика показателей Эмитента в целом соответствует отраслевым тенденциям. Изменение объемов перевалки угля отражало общерыночную конъюнктуру и корректировку экспортных потоков.

В то же время реализация инвестиционной программы, направленной на диверсификацию грузовой базы, позволила частично компенсировать влияние волатильности угольного сегмента и повысить устойчивость операционной модели. Полученные результаты обусловлены сочетанием рыночных факторов и проводимой Эмитентом стратегии повышения эффективности.

Приводятся сведения об основных конкурентах эмитента (группы эмитента), сопоставляются сильные и слабые стороны эмитента (группы эмитента) в сравнении с ними.

К основным конкурентам Эмитента относятся: Восточный Порт, Дальтрансуголь, Ростерминалуголь, Морской порт Суходол.

В сравнении с конкурентами Эмитента характеризуют:

• значительная проектная мощность и масштаб операций;

• наличие инфраструктуры для работы с несколькими видами навалочных грузов;

• развитая собственная железнодорожная инфраструктура;

• выгодное географическое расположение и доступ к рынкам Ближнего Востока и Южной Азии;

• возможность обработки судов класса Capesize (Кейпсайз) (220 тыс. тон);

• незамерзающая акватория;

• более короткое сухопутное плечо (по сравнению с Дальним Востоком), но более длительный фрахт (до Китая и Южной Кореи).

По оценкам Эмитента, слабые стороны Эмитента в сравнении с конкурентами отсутствуют.

В случае если мнения органов управления эмитента относительно представленной информации не совпадают, указывается мнение каждого из таких органов управления эмитента и аргументация, объясняющая их позицию: ***Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.***

В случае если член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно представленной информации, отраженное в протоколе заседания совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в проспекте ценных бумаг, указываются такое особое мнение и аргументация члена органа управления эмитента, объясняющая его позицию: ***Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом Эмитента.***

Информация, предусмотренная настоящим пунктом, приводится в соответствии с мнениями, выраженными органами управления Эмитента.

2.7. Сведения о перспективах развития эмитента

Описание стратегии дальнейшего развития эмитента, а если эмитентом составляется и раскрывается (содержится в проспекте ценных бумаг) консолидированная финансовая отчетность – стратегии дальнейшего развития группы эмитента, не менее чем на год в отношении организации нового производства, расширения или сокращения производства, разработки новых видов продукции, модернизации и реконструкции основных средств, возможного изменения основной деятельности.

С учетом наличия инфраструктуры и обрабатывающей способности терминала навалочных грузов стратегическими направлениями развития Компании являются:

- Увеличение и поддержание грузовой базы на уровне 40 млн. тонн в год.

- Диверсификация грузовой базы для нивелирования зависимости от внешней конъюнктуры отдельных товаров (с июля 2025 года в адрес терминала начались отгрузки железорудного сырья, в августе 2025 началась отгрузка минеральных удобрений, планируется модернизация терминала для обработки сельскохозяйственных грузов: зерно, жом, шрот).

Сокращение производства, разработка новых видов продукции, изменение основной деятельности Эмитента не планируется.

В случае если эмитентом (группой эмитента) принята и раскрыта стратегия развития эмитента (группы эмитента), эмитент может привести ссылку на данный документ:

Стратегия развития Эмитента на дату утверждения Проспекта не принималась и не раскрывалась.

2.8. Сведения о рисках, связанных с эмитентом и приобретением ценных бумаг

В настоящем пункте Проспекта описываются риски, реализация которых может оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность и финансовое положение Эмитента, а также риски, связанные с приобретением ценных бумаг Эмитента.

Перечень рисков, приведенных в настоящем пункте, отражает точку зрения и собственные оценки Эмитента и в силу этого не является исчерпывающим и единственно возможным, при этом потенциальные инвесторы, прежде чем принимать инвестиционное решение, должны сформировать собственное мнение, не опираясь исключительно на факторы, описанные в настоящем пункте.

При наличии политики управления рисками, утвержденной эмитентом в качестве отдельного документа, указываются сведения о таком документе и описываются основные положения политики в области управления рисками:

На дату утверждения Проспекта Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками.

2.8.1. Отраслевые риски

Описываются риски, характерные для отрасли, в которой эмитент (группа эмитента) осуществляет основную финансово-хозяйственную деятельность. Описывается влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам. Приводятся наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации):

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в связи с чем отраслевые риски на рынках за пределами Российской Федерации отсутствуют.

Вся информация в настоящем пункте относится к деятельности Эмитента на рынке Российской Федерации.

Эмитент осуществляет деятельность в сфере перевалки навалочных грузов (уголь, минеральные удобрения, сера) в морском порту. Для отрасли характерны следующие риски:

Конъюнктурный риск.

Снижение мирового спроса на уголь и минеральные удобрения, изменение структуры энергобаланса, ускорение энергетического перехода, а также волатильность мировых цен могут привести к снижению экспортных объемов и загрузки терминала.

Транспортно-логистический риск.

Деятельность Эмитента зависит от стабильности и пропускной способности железнодорожной логистики, портовой инфраструктуры и энергоснабжения. Ограничения на сети, изменение приоритетов перевозок или тарифной политики могут повлиять на объемы перевалки. Существенные сбои могут привести к снижению перевалки и, как следствие, выручки.

Геополитический риск.

Ограничения на международную торговлю, санкционные меры, изменение торговых маршрутов и условий фрахта могут повлиять на структуру экспортных потоков и географию поставок.

Экологический риск.

Ужесточение экологических требований к перевалке угля и сыпучих грузов может потребовать дополнительных капитальных вложений и увеличения операционных затрат.

Конкурентный риск.

Появление альтернативных экспортных маршрутов и конкурирующих портов (в том числе в других бассейнах) может оказывать давление на тарифы и загрузку.

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Эмитент принимает следующие меры:

1. ***Анализ конкуренции***
2. ***Персонализация предложений***
3. ***Восстановление и защита экосистем***
4. ***Экологический контроль и мониторинг***
5. ***Рациональное использование ресурсов***
6. ***Технологии и цифровизация***
7. ***Диверсификация продуктов***
8. ***Технологическая независимость***

Влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли на деятельность Эмитента: ***Снижение объемов экспорта угля и иных грузов, изменение структуры экспортных потоков и географии поставок, ухудшение ценовой конъюнктуры или логистические ограничения, изменение тарифной политики, усиление конкуренции между портами могут привести к снижению выручки и операционного денежного потока, что, в свою очередь, способно негативно повлиять на способность Эмитента обслуживать долговые обязательства, в том числе обязательства по Биржевым облигациям.***

Наиболее значимые, по мнению Эмитента, возможные изменения в отрасли:

• рост тарифов на железнодорожные перевозки и услуги инфраструктуры;

• увеличение цен на электроэнергию, топливо и материалы;

• рост стоимости подрядных работ и услуг.

Риски, связанные с возможным изменением цен на основные виды сырья, товаров, работ, услуг, используемых эмитентом (группой эмитента) в своей деятельности (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Основные статьи затрат Эмитента включают услуги железнодорожной инфраструктуры, энергоресурсы, услуги подрядных организаций, материалы и оборудование, а также расходы на персонал. Рост указанных статей затрат может привести к увеличению себестоимости деятельности, что, как следствие, повлечет снижение операционной прибыли, ухудшение рентабельности и потенциально может оказать давление на исполнение финансовых обязательств (в том числе по ценным бумагам Эмитента).

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары, работы и (или) услуги эмитента (группы эмитента) (отдельно на рынке Российской Федерации и рынках за пределами Российской Федерации), и их влияние на деятельность эмитента (группы эмитента) и исполнение обязательств по его ценным бумагам:

Выручка Эмитента формируется за счёт тарифов на перевалку грузов и предоставление сопутствующих услуг. Гибкая тарифная политика, развитие конкурентных преимуществ терминала и диверсификация грузовой базы позволяют Эмитенту адаптироваться к изменениям рыночных условий и поддерживать устойчивый уровень доходов.

Изменение тарифной политики, конкуренция между портами и колебания экспортной активности грузоотправителей могут оказывать негативное влияние на уровень ставок перевалки и, как следствие, на выручку Эмитента, а также на его способность исполнять обязательства по ценным бумагам.

При этом наличие долгосрочных контрактов, возможность переключения на альтернативные грузы и оптимизация операционных процессов создают дополнительные возможности для компенсации потенциального давления на тарифы и сохранения финансовой устойчивости.

2.8.2. Страновые и региональные риски

Описываются риски, связанные с политической и экономической ситуацией, военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, а также географическими особенностями в государстве (государствах) и административно-территориальных единицах государства (государств), в которых зарегистрирован (зарегистрированы) в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет (осуществляют) финансово-хозяйственную деятельность эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией:

Деятельность Эмитента осуществляется в макроэкономической и правовой среде, подверженной влиянию существенных внешнеэкономических ограничений, колебаний финансовых показателей и частых и разнонаправленных изменений нормативно-регуляторной базы. Реализация перечисленных факторов может оказывать существенное воздействие на деятельность Эмитента, его клиентов и иных контрагентов и общую предсказуемость операционной среды.

Экспортная направленность деятельности Эмитента может обусловливать повышенную чувствительность к действию внешнеполитических ограничений и санкционных режимов. Подобные рестрикции могут затрагивать широкий круг

аспектов деятельности: доступ к иностранным портам и их готовность работать с клиентами Эмитента, логистические цепочки, а также использование определённых категорий флота или посреднических структур.

Высокий уровень инфляционного давления приводит к увеличению стоимости материальных ресурсов, услуг подрядчиков, энергетических расходов, комплектующих и иных элементов себестоимости производственных процессов. В условиях ускоренного роста цен предприятиям, ориентированным на экспорт (основным клиентам Эмитента), сложнее поддерживать конкурентоспособность, особенно если их собственная финансовая нагрузка значительна. Рост стоимости кредитных ресурсов и высокая долговая нагрузка в корпоративном секторе могут приводить к сужению инвестиционных программ, увеличению вероятности кассовых разрывов и сокращению объёмов экспортируемой продукции. Для Эмитента это может означать потенциальное снижение объёмов перевалки или изменения в структуре грузопотоков со стороны ключевых клиентов.

Тарифная политика системообразующего железнодорожного перевозчика может иметь существенное влияние на экономику экспортно-логистических цепочек. повышение тарифов на перевозку грузов способно приводить к росту совокупных логистических затрат экспортёров, снижению маржинальности операций и, как следствие, сокращению объёмов грузопотока. В условиях общей макроэкономической неопределённости изменение тарифов может усиливать уязвимость компаний, работающих на предельных уровнях рентабельности. Для Эмитента это может выражаться в колебаниях переваливаемых объёмов, задержках в планировании перевозок и изменении пропускной структуры.

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками:

Любые изменения политической ситуации в Российской Федерации и в регионе присутствия Эмитента, в частности, военные конфликты, введение чрезвычайного положения и забастовки оказывают влияние на все сферы предпринимательской деятельности независимо от отраслевой принадлежности и являются трудно прогнозируемыми и дестабилизирующими.

Данные изменения могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, и как следствие, иметь отрицательное влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента.

Эмитент рассматривает введение чрезвычайного положения и проведение крупномасштабных забастовок как вероятные события, однако риск от их наступления оценивает, как незначительный.

В случае реализации риска Эмитентом будут предприняты меры по минимизации последствий данного риска, в том числе:

1.Диверсификация (расширение линейки переваливаемых продуктов)

2.Мониторинг и анализ рисков

3.Финансовые инструменты (работа с разными банками, валютами)

Риски, связанные с географическими особенностями:

Эмитент осуществляет основную операционную деятельность на Таманском полуострове в Краснодарском крае Российской Федерации.

Основным преимуществом полуострова для стивидорного бизнеса является расположение в близости акватории с глубоководными подходами, что позволяет обеспечивать приём судов крупного тоннажа, включая классы Panamax и Capesize. (Панамакс и Кейпсайз). Это создаёт предпосылки для повышения экспортных

возможностей, принимая во внимание важность экспортных коридоров в отношении таких стран, как Китай, Индия, Южная Корея, Индонезия и т. п.

В силу географического расположения для Эмитента характерны специфические угрозы, включающие вероятность случайного либо преднамеренного повреждения объектов в результате применения беспилотных летательных аппаратов, надводных или подводных беспилотных средств, а также действий диверсионных групп. Подобные обстоятельства способны привести к кратко- либо долговременному нарушению технологических процессов, повреждению имущества, перебоям в логистике, гибели персонала и иным неблагоприятным последствиям. Для нейтрализации подобных угроз Эмитент взаимодействует с компетентными государственными структурами и подразделениями ВС РФ для организации наблюдения, усиления режима охраны, профилактики угроз и реализации мероприятий защитного характера, направленных на снижение вероятности и масштабов возможного ущерба.

Также географическая специфика региона характеризуется дефицитом квалифицированного персонала и ограниченным предложением специалистов требуемых профессий. В результате подбор кадров осложняется повышенной конкуренцией за трудовые ресурсы и низкой миграционной привлекательностью региона. Для обеспечения бесперебойной операционной деятельности Эмитенту требуется формирование дополнительных механизмов мотивации: расширенных пакетов компенсаций, программ релокационной поддержки, обеспечения временным жильём, а также внедрение иных инструментов привлечения сотрудников из других регионов.

Ограниченность и недостаточная развитость социальной, медицинской, образовательной и досуговой инфраструктуры снижает привлекательность полуострова для потенциальных работников и их семей. Это может осложнять процессы найма, удержания и восстановления критически важного персонала, приводить к удлинению сроков закрытия вакансий, увеличению затрат на социальные программы и дополнительным организационным мерам, направленным на повышение уровня комфорта проживания работников.

2.8.3. Финансовые риски

Финансовые риски Эмитента связаны с возможным неблагоприятным изменением макроэкономических факторов, включая уровень процентных ставок, инфляцию, валютные курсы, а также условия привлечения заемного финансирования. Реализация указанных факторов может оказывать влияние на стоимость обслуживания долговых обязательств Эмитента, показатели ликвидности, структуру денежных потоков и иные финансовые показатели.

К основным финансовым рискам относятся риск изменения процентных ставок, риск ликвидности, инфляционный риск, риск изменения валютного курса и кредитный риск.

<u>Риски изменения процентных ставок</u>

Эмитент привлекает заемное финансирование для обеспечения операционной и инвестиционной деятельности. В структуре долгового портфеля Эмитента могут присутствуют обязательства с процентными ставками, зависящими от уровня ключевой ставки, устанавливаемой Банком России.

Изменение ключевой ставки оказывает влияние на стоимость обслуживания долговых обязательств Эмитента. В случае изменения ключевой ставки на финансовом рынке стоимость обслуживания долговых обязательств с плавающей процентной ставкой может изменяться пропорционально изменению соответствующих базовых индикаторов. Повышение процентных ставок способно приводить к росту финансовых расходов и снижению показателей чистой прибыли и операционного денежного потока.

Эмитент осуществляет мониторинг ситуации на финансовых рынках и анализ структуры долгового портфеля с целью своевременного управления указанным риском.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения процентных ставок:

- рефинансирование кредитного портфеля.

- пересмотр планов развития Эмитента.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью возникновения недостаточности денежных средств для своевременного исполнения Эмитентом своих финансовых обязательств. К основным финансовым обязательствам Эмитента относятся обязательства по обслуживанию и погашению заемных средств, расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также иные обязательства, возникающие в ходе операционной деятельности. Реализация риска ликвидности может привести к недостаточности денежных средств для своевременного исполнения финансовых обязательств Эмитента, включая обслуживание заёмных средств и расчёты с контрагентами. Реализация данного риска может быть обусловлена ухудшением макроэкономической конъюнктуры, ограничением доступа к заемному финансированию либо снижением операционных денежных потоков. Эмитент осуществляет регулярное планирование и контроль денежных потоков, что позволяет своевременно исполнять финансовые обязательства.

Инфляционные риски

Инфляционные процессы могут оказывать влияние на деятельность Эмитента через рост стоимости материальных ресурсов, энергоресурсов, оборудования, услуг подрядных организаций и расходов на персонал.

Ускорение инфляции может приводить к росту операционных затрат и снижению показателей рентабельности. Кроме того, инфляция может сопровождаться повышением процентных ставок на финансовом рынке, что способно увеличивать стоимость заемного финансирования.

Реализация инфляционного риска способна вызвать рост операционных затрат и стоимости заёмного финансирования, что оказывает давление на рентабельность и финансовые результаты Эмитента. а также может оказать негативное воздействие на способность Эмитента осуществлять выплаты по ценным бумагам.

По оценкам Эмитента, критический уровень инфляции – 65 % годовых.

В целях снижения влияния инфляционных факторов Эмитент осуществляет и планирует осуществлять мероприятия, направленные на повышение операционной эффективности и контроль уровня затрат.

В случае возникновения одного или нескольких из перечисленных последствий реализации инфляционного риска, Эмитент предпримет меры по их минимизации.

Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риски изменения курса валют

Изменение валютных курсов может приводить к изменению стоимости импортного оборудования, комплектующих и иных товаров, используемых в рамках

инвестиционной деятельности. Кроме того, валютная динамика может оказывать влияние на финансовое положение клиентов Эмитента, ориентированных на экспортные операции, что способно отражаться на объемах оказываемых услуг.

Для Эмитента, чьи доходы номинированы в рублях, но привязаны иностранной валюте (при том что основная часть операционных расходов формируется в национальной валюте), существенным фактором является динамика обменного курса рубля.

Укрепление рубля относительно валют ведёт к снижению реальной выручки в пересчёте, сокращению маржинальности и уменьшению финансового результата операционной деятельности. При устойчивом тренде на сохранение укрепления рубля возможна негативная переоценка экономической эффективности экспортно-логистических операций, необходимость корректировки тарифной политики, пересмотра инвестиционных программ или изменения структуры расходов.

Неблагоприятные колебания валютного курса также могут сказываться на способности Эмитента поддерживать уровень рентабельности, сопоставимый с историческими или плановыми показателями, и увеличивать общую чувствительность бизнеса к изменениям макроэкономической среды.

Эмитент осуществляет мониторинг валютной динамики и учитывает соответствующие факторы при планировании своей деятельности.

При реализации валютного риска Эмитент может замещать импортное оборудование и комплектующие отечественными аналогами, что уменьшит зависимость от колебаний курса при реализации инвестиционных программ. Дополнительно Эмитент может диверсифицировать клиентскую базу, развивая направления с рублёвой выручкой (например, перевалку грузов для внутреннего рынка), а также включать в контракты условия о пересмотре тарифов при значительных изменениях валютного курса.

<u>Кредитный риск</u>

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансовых убытков, вызванных неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Указанный риск возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества займами, выданными компаниям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. С момента первоначального признания по указанным финансовым активам не наблюдалось существенного изменения кредитного риска. Общество оценило кредитный риск на основании расчетных коэффициентов как низкий.

На дату утверждения Проспекта сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, несущественна. Общество не имеет существенных просроченных либо кредитно-обесцененных финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон.

Указывается, какие из показателей финансовой отчетности эмитента наиболее подвержены изменению в результате влияния указанных финансовых рисков. В том числе указываются риски, вероятность их возникновения и характер изменений в отчетности.

Риск	Вероятность его возникновения	Характер изменений в отчетности
Риски изменения процентных ставок	***Средняя***	***Рост финансовых расходов, снижение прибыли***
Риски ликвидности	***Низкая***	***Снижение коэффициента текущей ликвидности***
Инфляционные риски	***Средняя***	***Рост себестоимости, снижение чистой прибыли***
Риски изменения курса валют	***Средняя***	***Снижение выручки в Отчете о прибылях и убытках***
Кредитный риск	***Низкая***	***Рост просроченной задолженности***

2.8.4. Правовые риски

Описываются правовые риски, связанные с деятельностью эмитента (группы эмитента), в том числе риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение).

Компания строит свою деятельность в четком соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, отслеживает и своевременно реагирует на его изменения, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах толкования и применения норм законодательства.

Компания осуществляет постоянный мониторинг не только изменений действующего законодательства, но и разрабатываемых законопроектов, оценивает характер таких новелл и учитывает их в своей деятельности.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент (подконтрольные Эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Время от времени Эмитент может быть вовлечен в судебные или арбитражные разбирательства в ходе обычной деятельности. Эмитент также может стать объектом судебного разбирательства со стороны государственных органов в связи с соблюдением им законов и нормативных требований, в том числе в области труда и налогообложения.

Исход текущих или потенциальных будущих судебных, арбитражных, регуляторных или административных разбирательств, как правило, трудно предсказать. Если какой-либо из таких споров будет разрешен не в пользу Эмитента, в отношении него или его сотрудников может быть применено гражданское, уголовное или иное последствие, что в том числе приведет к непредвиденному росту расходов.

Вместе с тем, следует отметить, что Эмитент стремится вести свою деятельность таким образом, чтобы избегать возникновения рисков существенных судебных процессов.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства:

Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Внешнеэкономическое присутствие связано с импортом оборудования, комплектующих и иных товаров, используемых в рамках инвестиционной деятельности.

Основные внешнеэкономические риски для Эмитента включают ограничения на перевод валютных средств, что может затруднять расчеты с иностранными контрагентами и вести к увеличению издержек на использование альтернативных схем расчетов, изменение правил открытия и ведения валютных счетов, введение новых запретов или ограничений на отдельные валютные операции, ужесточение ответственности за нарушение валютного законодательства.

При этом по оценке Эмитента вероятность реализации такого риска является низкой.

Риски, связанные с изменением законодательства о налогах и сборах:

1. Риски изменения общих норм налогового законодательства

Нормативно-правовая среда в стране имеет тенденцию к ужесточению налоговой политики, повышению ставок отдельных налогов, а также расширению перечня обязательных сборов и квазиналоговых платежей (связанных с природопользованием, экологическими требованиями, инфраструктурной нагрузкой и другими видами государственной регуляции).

Увеличение налоговой нагрузки может приводить к росту издержек экспортёров и транспортно-логистических компаний, снижению их операционной эффективности и сокращению финансовых ресурсов, доступных для поддержания или расширения деятельности.

Кроме того, налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, что может приводить к:

- ***Повышению ставок по основным налогам (налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество, водный налог, транспортный и земельный налоги) как на федеральном, так и на региональном уровне.***
- ***Изменению правил исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, включая возможное увеличение предельных величин базы для начисления взносов или изменение тарифов.***
- ***Введения новых налогов и сборов (например, расширение практики введения дополнительного налога на доходы, по аналогии с налогом на сверхприбыль, или введение иных обязательных платежей, связанных с использованием инфраструктуры).***

Такие существенные изменения в налоговом законодательстве, могут привести к увеличению фискальной нагрузки Эмитента, как следствие, снижению его чистой прибыли.

Эмитент на протяжении нескольких лет активно инвестирует в развитие своей материально-технической базы и эксплуатирует капиталоемкие гидротехнические сооружения, инженерную инфраструктуру и коммуникации (вкл. железнодорожные и автомобильные пути, устройства тепло-, водо- и электроснабжения), перегрузочные комплексы и иные объекты.

Повышение эффективности деятельности Эмитента и реализуемых им инвестиционных проектов достигается в т.ч. за счет применения налоговых льгот, предусмотренных НК РФ и региональным законодательством. В связи с этим отмена или не продление сроков льгот может оказать негативное влияние на финансовые результаты Эмитента.

2. Риски изменения толкования налогового законодательства

Российское налоговое законодательство содержит значительное количество норм с оценочными категориями и положениями, которые могут быть широко интерпретированы. Это создает риск предъявления налоговых претензий по сделкам, которые Эмитент на момент их совершения считал соответствующими закону.
В случае изменения официальной позиции Министерства финансов РФ или Федеральной налоговой службы, а также в случае формирования противоречивой судебно-арбитражной практики, Эмитент может быть вынужден изменить подходы по совершенным или планируемым сделкам.

<u>3. Риски изменение в сфере трансфертного ценообразования и внутригрупповых расчетов</u>

Налоговые органы уделяют пристальное внимание сделкам между взаимозависимыми лицами. Несмотря на длительное действие норм о трансфертном ценообразовании (раздел V.1 НК РФ), практика их применения продолжает развиваться. Уточнение правил трансфертного ценообразований или изменение сложившихся на практике подходов к применению законодательно установленных методов определения трансфертной цены, может увеличить риск корректировки цены со стороны налоговых органов, что может оказать негативное финансовое воздействие на бизнес, финансовое состояние и результаты деятельности Эмитента .

<u>4. Риски, изменения в области налогового контроля</u>

ФНС России активно внедряет цифровые инструменты контроля (АИС (автоматизированная информационная система) «Налог-3», отраслевые проекты по обелению бизнеса). В рамках таких проектов транспортно-логистический сектор находится в зоне повышенного внимания регулятора. В связи с этим может меняться периодичность проведения налоговых проверок в отношении Эмитента и его контрагентов. Участие в таких проверках требует значительных временных и административных затрат Эмитента.

<u>Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и таможенных пошлин:</u>

Эмитент осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Специфика бизнеса Эмитента заключается в оказании услуг по перевалке грузов. Операции Эмитента, связанные с экспортом, принадлежащих ему товаров незначительны или отсутствуют. В связи с этим прямое негативное влияние от изменения ставок таможенных пошлин или процедур контроля на операционную деятельность и денежные потоки Эмитента оценивается как минимальное. Вместе с этим Эмитент подвержен косвенному влиянию изменений в области таможенного регулирования и таможенной политики.

Таможенное законодательство и таможенная политика Российской Федерации тесно коррелирует с внешнеэкономической политикой, которая в текущих геополитических условиях (санкционное давление, логистические ограничения, военные конфликты) является высокодинамичной. Изменения могут носить как тарифный (изменение пошлин), так и нетарифный характер (запреты, квоты, эмбарго, требования к подтверждению происхождения товаров).

Таким образом, изменения в таможенном законодательстве, являясь инструментом реализации внешнеэкономической политики, могут оказывать косвенное негативное влияние на финансовые показатели Эмитента через влияние на его ключевых клиентов и изменение объема экспорта грузов из России.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение), а также лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, отсутствуют, так как основная деятельность Эмитента не лицензируется.

Эмитент не имеет лицензий на права пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), поэтому такой риск отсутствует.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью группы эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент (подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение):

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью Эмитента выражаются в неоднозначности и противоречивости нормативных актов и их различном толковании судами различных регионов, непредсказуемом изменении судебной практики, в связи с чем не всегда возможно предсказать исход судебных процессов в России и гарантировать эффективность судебной защиты.

Реализация данного риска может повлечь, в том числе, негативные последствия в виде применения штрафных санкций со стороны контролирующих органов, что приведет к росту расходов при разрешении правовых вопросов и защите интересов и позиции Эмитента.

При этом риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, Эмитент оценивает как незначительные.

Эмитент осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики.

На дату утверждения Проспекта Эмитент не участвует в судебных процессах, которые могут оказать влияние на его финансово-хозяйственную деятельность.

В случае ведения эмитентом (группой эмитента) финансово-хозяйственной деятельности на рынках за пределами Российской Федерации, отдельно описываются правовые риски, связанные с ведением такой деятельности:

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории Россйиской Федерации, в связи с чем указанные риски на рынках за пределами Российской Федерации отсутствуют.

По оценкам Эмитента иные правовые риски, не указанные ранее в настоящем пункте, отсутствуют.

2.8.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Описывается риск, связанный с формированием негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении группы эмитента, качестве производимых товаров (работ, услуг) или характере деятельности в целом.

Репутационный риск связан с возможностью формирования у контрагентов, инвесторов, регулирующих органов, партнеров и иных заинтересованных лиц негативного

представления о финансовой устойчивости, деловой практике, качестве оказываемых услуг либо надежности Эмитента.

Реализация репутационного риска может привести к ухудшению отношений с существующими и потенциальными контрагентами, снижению уровня доверия со стороны инвесторов и финансовых организаций, осложнению доступа к источникам финансирования, а также к снижению конкурентных позиций Эмитента на рынке.

В целях минимизации указанного риска Эмитент осуществляет деятельность в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, внутренними нормативными документами и стандартами деловой практики. Эмитент также уделяет внимание поддержанию прозрачности своей деятельности, своевременному раскрытию информации и соблюдению обязательств перед контрагентами и инвесторами.

По мнению Эмитента, реализация репутационного риска может оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Эмитента, однако принимаемые меры корпоративного управления и внутреннего контроля направлены на снижение вероятности возникновения подобных обстоятельств.

2.8.6. Стратегический риск

Риски, связанные с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию деятельности и развития группы эмитента (стратегическое управление):

Стратегический риск – риск, влияющий на вероятность достижения Эмитентом поставленных стратегических целей, связанный в том числе с принятием ошибочных решений, определяющих стратегию Эмитента.

Будущий успех Эмитента будет частично зависеть от его способности управлять и успешно реализовывать запланированный рост, сохраняя при этом эффективную операционную деятельность.

Реализация стратегического риска может поставить под угрозу возможность осуществления выбранной стратегии Эмитента и, как следствие, оказать негативное влияние на его финансовые результаты.

Для снижения обозначенного риска Общество принимает следующие меры:
1.Диверсификация (расширение линейки переваливаемых продуктов)
2.Мониторинг и анализ рисков
3.Конкурентный анализ
4.Обучение сотрудников

2.8.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Описываются риски, свойственные исключительно эмитенту (группе эмитента), в том числе риски, связанные с:

отсутствием возможности продлить действие лицензий эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Эмитент осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензиями на соответствующие виды деятельности.

Если регулирующие органы выявят нарушения условий лицензий, которые не будут устранены в установленном законом порядке, то это может привести к приостановке, отзыву или отказу от продления лицензий. Это может негативно повлиять на

производственный процесс и оказать отрицательное влияние на финансовое положение Эмитента.

При этом Эмитент предпринимает все необходимые действия для того, чтобы полностью соответствовать лицензионным требованиям, в связи с чем указанный риск оценивается как низкий.

В случае реализации подобного риска возможны ограничения отдельных видов деятельности либо необходимость выполнения дополнительных регуляторных требований, что может повлечь дополнительные затраты.

Эмитент не имеет лицензий на права пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), поэтому такой риск отсутствует.

возможной ответственностью эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) по обязательствам третьих лиц, в том числе подконтрольных эмитенту:

Риск возникновения ответственности по обязательствам третьих лиц (должников) у Эмитента состоит в необходимости исполнения обязательств должника, что повлечет незапланированное отвлечение финансовых средств.

Вместе с тем, необходимо отметить, что реализация данного риска не скажется на финансовых результатах Эмитента в целом. Риск оценивается как минимальный.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи товаров (работ, услуг) эмитента (группы эмитента):

Часть выручки Эмитента формируется за счет крупных грузоотправителей. Потеря или сокращение объемов перевалки со стороны потребителя, на которого приходится 10 и более процентов выручки, может привести к снижению загрузки мощностей, что повлечет снижение выручки до момента перераспределения грузопотока или привлечения новых клиентов.

Эмитент снижает данный риск за счет диверсификации клиентской базы и развития перевалки альтернативных грузов.

реализацией информационных угроз, в том числе обусловленных недостатком (уязвимостью) применяемых информационных технологий:

<u>Риски, связанные с информационной безопасностью</u>

Крупная кибератака может существенным образом повлиять на способность Эмитента по поддержанию деятельности ее ИТ-инфраструктуры на некоторый промежуток времени. Определенные кибератаки могут привести к нарушению Эмитентом требований законодательства в области персональных данных, в результате чего Эмитент и его должностные лица и сотрудники могут быть привлечены к ответственности. Кроме того, кибератаки могут привести к утечке существенной юридической, финансовой и иной информации контрагентов и клиентов, что потенциально может привести к потере контрагентов и клиентов, повлиять на деловую репутацию, бизнес, результаты деятельности и перспективы развития Эмитента и привести к убыткам.

В своей деятельности Эмитент использует различное антивирусное и защитное компьютерное программное обеспечение, однако существует риск, что такие средства защиты не будут успешно предотвращать все попытки кибератак или заражения какими-либо компьютерными вирусами. У Эмитента могут возникнуть значительные издержки, связанные с защитой систем и оборудования от киберугроз и устранением ущерба, вызванного компьютерными вирусами и хакерской деятельностью. Кроме того,

существует риск разглашения информации или нарушения работоспособности ИТ-систем Эмитента вследствие ошибок или злонамеренных действий персонала, либо сотрудников подрядных организаций. Указанные выше обстоятельства могут нанести ущерб, репутации, бизнесу, финансовому положению и результатам деятельности Эмитента.

Ключевые меры по минимизации рисков, связанных с угрозами информационной безопасности, включая кибератаки, вирусы и прочие злонамеренные действия:

- ***применение средств защиты, программно-аппаратного обеспечения для отражения кибератак;***
- ***принятие и совершенствование политик информационной безопасности;***
- ***мониторинг угроз информационной безопасности, упреждающее реагирование на потенциальные нарушения и инциденты;***
- ***обучение сотрудников для повышения осведомленности в области информационной безопасности;***
- ***своевременное расследование и реагирование на сообщения о нарушениях и инцидентах в области информационной безопасности;***
- ***регулярное сканирование систем на наличие уязвимостей и их устранение;***
- ***регулярная установка обновлений безопасности для ИТ-систем;***
- ***разграничение доступа внутренних пользователей в ИТ-системах;***
- ***мониторинг и регистрация действий пользователей в ИТ-системах;***
- ***оценка надёжности поставщиков услуг.***

<u>Риск отказа ИТ-систем</u>

Деятельность Эмитента в некоторой степени зависит от бесперебойной работы информационных систем и ИТ инфраструктуры в целом, поэтому сбой может привести к снижению эффективности деятельности. Информационные системы Эмитента требуют регулярного обновления для обеспечения соответствия изменяющимся требованиям бизнеса и регуляторным требованиям, надлежащей поддержки деятельности Эмитента и поддержания ее эффективности.

Существенное нарушение в работе информационных систем Эмитента может оказать негативное влияние на бизнес, результаты деятельности, финансовое состояние и перспективы. ИТ инфраструктура спроектирована таким образом, чтобы кратковременные (до нескольких суток) сбои в работе каналов связи и отсутствие доступа в сеть Интернет минимально повлияли на основную деятельность Эмитента.

Эмитент прилагает усилия для минимизации риска следующими способами:

- ***отказ от облачных сервисов для критичных ИТ-систем. Внедрение и адаптация локальных ИТ-решений;***
- ***снижение влияния каналов связи и доступа в сеть Интернет для работы критичных ИТ систем;***
- ***регулярное проведение тренировочных симуляций по обеспечению непрерывности деятельности;***
- ***тестирование и приемка вводимых в строй ИТ-систем со стороны ИТ и ИБ служб Эмитента.***
- ***разграничение доступа в системах Эмитента;***
- ***мониторинг и регистрация действий пользователей в системах;***
- ***мониторинг целевых показателей ИТ-систем;***
- ***оценка надежности поставщиков услуг;***
- ***резервное копирование данных согласно лучшим практикам.***

негативным воздействием производственно-хозяйственной деятельности эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) на окружающую среду:

Экологические риски могут быть связаны с влиянием деятельности Эмитента на природную среду и здоровье человека, а также напрямую влиять на финансовые показатели Эмитента.

Деятельность Эмитента связана с перевалкой навалочных грузов и регулируется природоохранным законодательством. Ужесточение экологических требований либо выявление нарушений может повлечь дополнительные расходы на модернизацию оборудования и реализацию природоохранных мероприятий.

Вероятность негативного воздействия деятельности Эмитента на окружающую среду оценивается как незначительная. Эмитент осуществляет деятельность в соответствии с применимыми нормативными требованиями и реализует мероприятия по снижению экологического воздействия.

воздействием на производственно-хозяйственную деятельность эмитента (подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение) стихийных сил природы, в том числе землетрясений, наводнений, бурь, эпидемий:

Деятельность Эмитента может подвергаться влиянию неблагоприятных природных явлений (включая штормовые условия, неблагоприятные погодные факторы, эпидемиологические ограничения). Реализация подобных обстоятельств может оказать неблагоприятное влияние на деятельность Эмитента, в частности, приводить к временным ограничениям технологических операций.

В целях минимизации последствий Эмитент применяет регламенты обеспечения промышленной и производственной безопасности, а также процедуры непрерывности деятельности.

2.8.8. Риски кредитных организаций

Информация не приводится, так как Эмитент не является кредитной организацией.

2.8.9. Риски, связанные с приобретением ценных бумаг эмитента

Для структурных облигаций эмитента описывается риск получения выплат в размере менее их номинальной стоимости:

Не применимо, так как Биржевые облигации не являются структурными.

Описываются иные риски, связанные со спецификой ценных бумаг эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта ценных бумаг. В их числе могут описываться риски, связанные с особенностями формирования денежного потока, направляемого эмитентом на осуществление выплат по облигациям, риски, связанные с реализацией проекта, финансирование которого осуществляется путем размещения ценных бумаг.

При работе на финансовых рынках потенциальный инвестор подвергается рыночному риску (риску финансовых потерь) в связи с наступлением различных событий, влияющих на стоимость ценных бумаг. Уровень этого риска присутствует при любых вложениях в ценные бумаги. Как следствие, инвестиции в Биржевые облигации Эмитента сопряжены с определенной степенью риска. По мнению Эмитента, иные риски, связанные со спецификой Биржевых облигаций Эмитента, в отношении которых осуществляется регистрация Проспекта, отсутствуют.

2.8.10. Иные риски, которые являются существенными для эмитента.

Сведения об иных рисках, являющихся по мнению Эмитента существенными, и не указанных ранее в настоящем пункте, отсутствуют.

Раздел 3. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также сведения о работниках эмитента

3.1. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

В соответствии с пунктом 9.1. Устава Эмитента органами управления Эмитента являются:

- ***Общее собрание участников Общества;***
- ***Генеральный директор Общества.***

Формирование совета директоров (наблюдательного совета) и коллегиального исполнительного органа не предусмотрено уставом Эмитента.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор:

фамилия, имя, отчество	***Цыбульский Виталий Игоревич***
год рождения	***19.12.1987***
сведения об уровне образования	***высшее***
сведения о квалификации и (или) специальности	***Инженер путей сообщения, Системы управления движением и навигация***

Все должности, которые лицо занимает или занимало в эмитенте и в органах управления других организаций за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, в хронологическом порядке, в том числе по совместительству (с указанием периода, в течение которого лицо занимало указанные должности):

Период		Наименование организации	Наименование должности
с	по		
17.12.2022	***Настоящее время***	***ООО «ОТЭКО - Портсервис»***	***Генеральный директор***

Иных должностей (в том числе по совместительству) в Эмитенте и в органах управления других организаций в течение указанного периода лицо не занимает / не занимало.

доля участия лица в уставном (складочном) капитале эмитента	***не имеет***
доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций эмитента	***Информация не приводится, так как Эмитент не является акционерным обществом***
количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	***Информация не приводится, так как Эмитент не является акционерным обществом.***

доля участия лица в уставном (складочном) капитале подконтрольных эмитенту организаций, имеющих для него существенное значение	***Информация не приводится, так как у Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение***
доля принадлежащих лицу обыкновенных акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение	***Информация не приводится, так как у Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение***
количество акций подконтрольной эмитенту организации, имеющей для него существенное значение, каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате конвертации принадлежащих ему ценных бумаг, конвертируемых в акции	***Информация не приводится, так как у Эмитента отсутствуют подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение***
характер родственных связей (супруги, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки) с лицами, входящими в состав органов управления эмитента и (или) органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела	***указанные родственные связи отсутствуют***
сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг или к уголовной ответственности (о наличии судимости) за преступления в сфере экономики и (или) за преступления против государственной власти	***не привлекался***
сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и (или) была введена одна из процедур банкротства, предусмотренных статьей 27 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве)"	***не занимал***

3.2. Сведения о политике эмитента в области вознаграждения и (или) компенсации расходов, а также о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Основные положения политики в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления эмитента:

Политика в области вознаграждения и (или) компенсации расходов членов органов управления Эмитента отсутствует.

На дату утверждения Проспекта коллегиальный исполнительный орган и совет директоров (наблюдательный совет) уставом Эмитента не предусмотрены.

Информация по вознаграждению физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа Эмитента, не указывается.

По каждому из органов управления эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) единоличного исполнительного органа эмитента, если только таким лицом не является управляющий) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов управления эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, вознаграждения, отдельно выплаченные за участие в работе органа управления, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированные эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период.

Вознаграждение членам Совета директоров Эмитента*:

Вид вознаграждения	***2025 год***
Заработная плата членов Совета директоров Эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству	***0***
Премии	***0***
Вознаграждение, отдельно выплаченные за участие в работе Совета директоров	***0***
Иные вознаграждения	***0***
ИТОГО	***0***

****вознаграждение, выплаченное членам Совета директоров, сформированного в соответствии с Уставом в редакции от 13.12.2023. На дату утверждения Проспекта совет директоров уставом Эмитента не предусмотрен.***

Описание расходов, связанных с исполнением функций членов органов управления эмитента, компенсированных эмитентом в течение последнего завершенного отчетного года, а также за последний завершенный отчетный период с указанием размера указанных расходов:

Отсутствуют

Сведения о принятых органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:

Указанные решения не принимались, соглашения отсутствуют.

3.3. Сведения об организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Описание организации в эмитенте управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, внутреннего контроля и внутреннего аудита в соответствии с уставом (учредительным документом) эмитента, внутренними документами эмитента и решениями уполномоченных органов управления эмитента

В Компании функционирует комплексная и эффективная Система управления рисками (СУР), являющаяся неотъемлемой частью нашей корпоративной культуры и стратегического управления. Основная цель СУР — обеспечение устойчивого развития Компании и достижения стратегических целей в условиях неопределенности.

<u>При управлении рисками Общество руководствуются следующими принципами:</u>

1. Вовлечённость. ***Управление рисками воспринимается важным и существенным для достижения целей Общества всеми, каждым сотрудником – от рядовых специалистов до руководства всех уровней.***

2. Своевременность. ***Вся доступная информация о рисках должна своевременно передаваться всем участникам процесса управления рисками для принятия решений.***

3. Непрерывность. ***Процесс управления рисками осуществляется на постоянной основе.***

4. Интегрированность. ***Процесс управления рисками является неотъемлемой частью всех процессов, а привносимая этим процессом информация используется при принятии решений.***

5. Ответственность. ***Ответственность за риски означает наличие всесторонней, полностью определенной и принятой ответственности за риски и управление ими как со стороны коллегиальных органов управления, так и со стороны владельцев риска.***

6. Единство методологии. ***Процесс управления рисками осуществляется на базе единых подходов и стандартов, определённых в Обществе, и на базе единых принципов, изложенных в настоящем документе.***

7. Использование лучшей доступной информации. ***При управлении рисками принимается во внимание вся доступная информация: исторические данные, опыт, обратная связь от заинтересованных сторон, наблюдения, прогнозы, экспертные оценки и пр.***

8. Оптимальность. ***Ресурсная обеспеченность и объём системы управления рисками должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей по управлению рисками. Общество обеспечивает владельцев риска всем необходимым для выполнения своей роли, им предоставлены полномочия, время, обучение и ресурсы для управления рисками. При этом необходим постоянный анализ соотношения затрат на мероприятия по управлению рисками с эффектом от их реализации.***

9. Адаптивность, динамичность и совершенствование. ***Система управления рисками постоянно совершенствуется и адаптируется для обеспечения непрерывного выявления рисков, их оценки и эффективного управления ими.***

10. Политика «отсутствие виноватых». ***Если происходит рисковое событие, но при этом соответствующий риск был своевременно идентифицирован, оценён, по нему были разработаны и исполнены мероприятия по управлению – необходимо фокусироваться на важности извлечения уроков из реализовавшихся рисков, а не на поиске виноватых.***

СУР Эмитента построена на последовательном и непрерывном процессе, который включает:

1. ***Выявление рисков: На регулярной основе проводится идентификация потенциальных событий, способных оказать негативное влияние на деятельность Компании.***
2. ***Оценка рисков: Оценка и ранжирование рисков производятся на основе совокупной оценки вероятности возникновения риска и оценки величины его возможных последствий. Все выявленные риски проходят качественную или количественную оценку для определения их значимости и приоритетности.***

3. Разработка и реализация мероприятий: Для каждого существенного риска разрабатываются и внедряются целевые мероприятия, направленные на их снижение до приемлемого уровня.

4. Мониторинг и контроль: По результатам управления рисками проводится мониторинг выполнения мероприятий по управлению рисками и ежеквартально выносится статистика на Комитет по рискам внутреннему контролю и аудиту[1]. Мы постоянно отслеживаем изменения в риск-профиле Компании и оцениваем эффективность принятых мер, оперативно внося необходимые коррективы.

Внедренная система представляет собой целостный механизм, который позволяет заблаговременно выявлять, оценивать и минимизировать потенциальные угрозы, а также эффективно использовать открывающиеся возможности. В ее основе лежат следующие ключевые элементы:

1.Регламент по управлению рисками. Документ детализирует практические процедуры: от идентификации и анализа рисков до их мониторинга и контроля. Регламент описывает пошаговые действия сотрудников и подразделений, обеспечивая единый и последовательный подход к управлению рисками во всей Компании.

2.Ведение Реестра рисков. В качестве центрального инструмента системы используется Реестр рисков, который служит единой платформой для учета и контроля всех идентифицированных рисков. Это позволяет руководству Компании оперативно получать актуальную информацию и принимать обоснованные управленческие решения.

Организационное обеспечение СУР:

Руководство и координацию всей работы в области управления рисками осуществляет специально созданное независимое подразделение по управлению рисками.

На высшем уровне управления стратегическими рисками и их влиянием на бизнес на регулярной основе занимается Комитет по рискам внутреннему контролю и аудиту.

Заседания Комитета по рискам, внутреннему контролю и аудиту проводятся регулярно, не реже 1 раза в квартал, а также в случаях необходимости. На периодических заседаниях Комитета по рискам внутреннему контролю и аудиту обсуждаются ключевые риски, и статус реализации мероприятий по их управлению/ минимизации.

Ежеквартально, а также в случае необходимости – например, при существенных изменениях в макроэкономической среде – производится переоценка рисков (либо подтверждение оценки), а также выявление, идентификация и первичная оценка новых рисков, ранее отсутствовавших в общекорпоративном реестре.

Это гарантирует, что вопросы риск-менеджмента находятся в фокусе внимания высшего руководства и интегрированы в ключевые бизнес-процессы.

Таким образом, по мнению Эмитента, действующая система управления рисками позволяет Компании проактивно реагировать на вызовы, минимизировать потенциальные негативные последствия и использовать открывающиеся возможности.

[1] Здесь и далее: Комитет по рискам внутреннему контролю и аудиту не является структурным подразделением Эмитента и действует в ООО «ОТЭКО» - Эмитент входит в Группу «ОТЭКО», возглавляемую ООО «ОТЭКО» (ИНН: 9705252500, ОГРН: 1267700009213).

Организация внутреннего контроля в Эмитенте обеспечивается функционированием Комитета по рискам, внутреннему контролю и аудиту, сведения о котором приведены в настоящем пункте ниже.

В целях контроля за финансово-хозяйственной деятельностью для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Эмитент вправе, а в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, обязан привлечь независимую аудиторскую организацию.

Сведения о наличии комитета по аудиту совета директоров (наблюдательного совета) эмитента, его функциях, персональном и количественном составе:

Не применимо. Формирование совета директоров (наблюдательного совета) не предусмотрено уставом Эмитента.

Сведения о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (подразделений)

Наличие отдельного структурного подразделения Эмитента по управлению рисками не предусмотрено уставом и внутренними документами Эмитента.

Вместе с тем функции методологической поддержки, мониторинга и анализа рисков осуществляются действующей в структуре ООО «ОТЭКО»[2] Дирекцией анализа рисков и внутреннего аудита (далее – Дирекция), выполняющей квази-функции в области риск-менеджмента в рамках установленной зоны ответственности.

<u>Задачи Дирекции:</u>

Обеспечение разумной уверенности в том, что:

1. Общество имеет современное, правильное и всестороннее понимание своих рисков.

2. Риски Общества управляются должным образом исходя из их понимания.

3. Риски Общества находятся в пределах установленных критериев, т. е. находятся в границах заявленного риск-аппетита, исходя из их управления должным образом.

<u>Функции Дирекции:</u>

1. Построение контуров инфраструктуры управления рисками

2. Создание и поддержание функционирования процесса управления рисками, позволяющего обеспечить достижение целей Общества.

3. Сбор и анализ данных о внутренней и внешней средах, способных воздействовать на достижение целей Общества.

4. Оценка рисков качественными и/или количественными способами.

5. Определение и установление значимости рисков, их приоритизация в зависимости от значимости.

[2] Эмитент входит в Группу «ОТЭКО», возглавляемую ООО «ОТЭКО» (ИНН: 9705252500, ОГРН: 1267700009213).

6. Определение риск-аппетита и прикладное использование его величины в отношении рисков.

7. Выбор методов реагирования на риски, разработка мероприятий в рамках избранных методов реагирования с целью снижения либо вероятности наступления риска, либо его возможных последствий до приемлемого уровня.

8. Реализация разработанных мероприятий по управлению рисками, а также оценка их эффективности.

9. Формирование отчётности о рисках.

10. Представление и рассмотрение отчётности о рисках.

Наличие отдельного структурного подразделения Эмитента по внутреннему контролю не предусмотрено уставом и внутренними документами Эмитента.

Вместе с тем соответствующие функции возложены на действующий в структуре Дирекции ООО «ОТЭКО» Комитет по рискам, внутреннему контролю и аудиту[3].

Задачи в области внутреннего контроля:

Содействие формированию в Обществе эффективной системы внутреннего контроля, и противодействию мошенничеству, недобросовестным действиям и прочим злоупотреблениям работников Общества.

Функции в области внутреннего контроля:

1. Рассмотрение случаев мошенничества и существенных нарушений применимого законодательства в Обществе и дочерних обществах;

2. Рассмотрение плана устранения недостатков и нарушений, выявленных подразделением, осуществляющим функции внутреннего аудита, и контроль за его выполнением;

3. Содействие функционированию системы по противодействию коррупции в Обществе;

4. Участие в разработке и предварительное утверждение планов мероприятий в соответствии с применимым законодательством в области противодействия коррупции;

5. Контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных нарушениях в деятельности Общества и дочерних обществ, в том числе о случаях недобросовестных действий работников Общества и третьих лиц;

6. Контроль реализации мер, принятых в Обществе по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;

7. Надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования конфиденциальной информации.

[3] Комитет по рискам, внутреннему контролю и аудиту не является самостоятельным подразделением, а функционирует как рабочий комитет, состоящий из сотрудников Дирекции и фактически осуществляющий функции внутреннего контроля.

Сведения о наличии структурного подразделения (должностного лица) эмитента, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, а также задачах и функциях указанного структурного подразделения (должностного лица)

В Эмитенте отсутствует такое подразделение (должностное лицо). Организация и осуществление внутреннего аудита в Обществе возложены на самостоятельное структурное подразделение, действующее в структуре ООО «ОТЭКО» — Департамент внутреннего аудита.

Указанное подразделение административно подчиняется генеральному директору ООО «ОТЭКО».

Такая система обеспечивает необходимый баланс независимости внутреннего аудита, оперативности взаимодействия с исполнительным руководством и соблюдения принципов корпоративного управления.

Департамент внутреннего аудита осуществляет проверки бизнес-процессов Эмитента на основе риск-ориентированного подхода, предусматривающего приоритизацию объектов аудита в зависимости от уровня присущих и остаточных рисков.

Такой порядок обеспечивает системное информирование органов управления о выявленных отклонениях, потенциальных рисках и необходимых корректирующих мерах.

Задачи в области внутреннего аудита:

Оценка эффективности действующей системы управления рисками, контроль соблюдения применимых законодательных и комплаенс-требований, а также содействие развитию функций внутреннего аудита.

Функции в области внутреннего аудита:

1. Оценка системы управления рисками и соблюдения применимых законодательных требований в области финансовой отчетности, аудита и планирования.

2. Содействие развитию функции внутреннего аудита.

3. Содействие и контроль за процессами составления и аудита финансовой отчетности Общества.

4. Содействие организации взаимодействия с внешними аудиторами Общества.

Сведения о наличии и компетенции ревизионной комиссии (ревизора) эмитента:

Ревизионная комиссия (ревизор) не предусмотрены уставом Общества

Указываются сведения о политике эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита:

На дату утверждения Проспекта Эмитентом не утвержден отдельный документ, содержащий политику управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Политика Эмитента в области управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита отсутствует.

Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит обеспечиваются структурными подразделениями ООО «ОТЭКО».

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

На дату утверждения Проспекта Эмитентом у Эмитента отсутствует внутренний документ, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации

3.4. Информация о лицах, ответственных в эмитенте за организацию и осуществление управления рисками, контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и внутреннего контроля, внутреннего аудита

В случае наличия в эмитенте ревизионной комиссии (ревизора) указывается информация о персональном составе ревизионной комиссии (ревизоре) эмитента с указанием по каждому члену ревизионной комиссии (ревизору) эмитента следующих сведений:

Ревизионная комиссия (ревизор) не предусмотрены уставом Общества

В случае наличия в эмитенте отдельного структурного подразделения (подразделений) по управлению рисками и (или) внутреннему контролю, структурного подразделения (должностного лица), ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается в отношении руководителя такого структурного подразделения (такого должностного лица) эмитента:

Информация не приводится, так как подразделения, осуществляющие в Эмитенте управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит, не являются структурными подразделениями Эмитента и функционируют в структуре ООО «ОТЭКО».

3.5. Сведения о любых обязательствах эмитента перед работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

В случае если имеются любые соглашения или обязательства эмитента или подконтрольных эмитенту организаций, касающиеся возможности участия работников эмитента и работников подконтрольных эмитенту организаций в его уставном капитале, указываются сведения о заключении таких соглашений или обязательств, их общий объем, а также совокупная доля участия в уставном капитале эмитента (совокупное количество обыкновенных акций эмитента - акционерного общества), которая может быть приобретена (которое может быть приобретено) по таким соглашениям или обязательствам работниками эмитента и работниками подконтрольных эмитенту организаций, или указывается на отсутствие таких соглашений или обязательств: ***На дату утверждения Проспекта такие соглашения и обязательства отсутствуют.***

Для эмитентов, являющихся акционерными обществами, дополнительно раскрываются сведения о предоставлении или возможности предоставления работникам эмитента и работникам подконтрольных эмитенту организаций опционов эмитента: ***Информация не приводится, так как Эмитент не является акционерным обществом.***

Раздел 4. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента

4.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников, членов) эмитента

Для корпоративных юридических лиц, не являющихся акционерными обществами, указывается общее количество их участников (членов): ***1***

4.2. Сведения об акционерах (участниках, членах) эмитента или лицах, имеющих право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента

Сведения о лицах, имеющих право распоряжаться не менее чем 5 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента:

Фамилия, имя, отчество (последнее при наличии):	***Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»***
Размер доли (в процентах) голосов, приходящихся на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которой имеет право распоряжаться лицо	100 %
вид права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (прямое распоряжение: косвенное распоряжение)	косвенное распоряжение
в случае косвенного распоряжения - последовательно все подконтрольные такому лицу организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем такого лица), через которые такое лицо имеет право косвенно распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное (при наличии) фирменные наименования (для коммерческих организаций), наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (при наличии), основной государственный регистрационный номер (ОГРН) (при наличии);	***Раскрытие указанной информации ограничено в соответствии спостановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2023 № 1102»***

признак права распоряжения голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента, которым обладает лицо (самостоятельное распоряжение: совместное распоряжение с иными лицами)	самостоятельное распоряжение
основание, в силу которого лицо имеет право распоряжаться голосами, приходящимися на голосующие акции (доли, паи), составляющие уставный (складочный) капитал (паевой фонд) эмитента (участие (доля участия в уставном (складочном) капитале) в эмитенте, пай, договор доверительного управления имуществом, договор простого товарищества, договор поручения, акционерное соглашение, иное соглашение, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) эмитента)	участие в уставном капитале участника Эмитента
иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

4.3. Сведения о доле участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

В соответствии требованиям п. 3 Примечания к разделу 4 Приложения 2 Положения о раскрытии информации сведения, предусмотренные данным пунктом, не указываются в проспектах облигаций, не конвертируемых в акции.

Сведения не указываются, так как Биржевые облигации не являются облигациями, конвертируемыми в акции.

Раздел 5. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им ценных бумагах

5.1. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

В случае если эмитент имеет подконтрольные организации, имеющие для него существенное значение, в отношении каждой такой организации указывается следующая информация:

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение.

5.2. Сведения о рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту рейтингов за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг указываются:

Объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): ***Эмитент***

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): ***кредитный рейтинг***

история изменения значений рейтинга за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

Дата события	Рейтинговое событие	Значение кредитного рейтинга
31.03.2023	***Повышение кредитного рейтинга***	***A.ru***
28.03.2024	***Повышение кредитного рейтинга***	***A+.ru***
07.11.2024	***Отзыв кредитного рейтинга***	***-***
29.10.2025	***Присвоение кредитного рейтинга***	***A.ru***

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга: ***https://ratings.ru/methodologies/current/***

полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства: ***Общество с ограниченной ответственностью «Национальные Кредитные Рейтинги»***

место нахождения кредитного рейтингового агентства: ***115054, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Пятницкая, д. 71/5, стр. 4***

ИНН: ***7704475853***

ОГРН: ***1197746086020***

иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: ***отсутствуют***

Объект рейтинга (ценные бумаги и (или) их эмитент): ***Эмитент***

вид рейтинга, который присвоен объекту рейтинговой оценки (кредитный рейтинг; иной рейтинг): ***кредитный рейтинг***

история изменения значений рейтинга за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет), а также за период с даты начала текущего года до даты утверждения проспекта ценных бумаг, с указанием значения рейтинга и даты присвоения (изменения) значения рейтинга:

Дата события	Рейтинговое событие	Значение кредитного рейтинга
01.06.2026	***Присвоение кредитного рейтинга***	***A|ru|***

краткое описание значения рейтинга или адрес сайта в сети "Интернет", на котором в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения рейтинга: ***https://www.ra-national.ru/methodology/***

полное фирменное наименование кредитного рейтингового агентства: ***Общество с ограниченной ООО «Национальное Рейтинговое Агентство»***

место нахождения кредитного рейтингового агентства: ***г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Красносельский, ул. Садовая-Спасская, д. 28***

ИНН: ***7714911548***

ОГРН: ***1137746652548***

иные сведения о рейтинге, указываемые эмитентом по своему усмотрению: ***отсутствуют***

5.3. Дополнительные сведения о деятельности эмитентов, являющихся специализированными обществами

Сведения не приводятся, так как Эмитент не является специализированным обществом.

5.4. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Сведения не приводятся в соответствии с пунктом 3 Примечаний к разделу 5 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, так как Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции.

5.5. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Сведения не приводятся в соответствии с пунктом 4 Примечаний к разделу 5 Приложения 2 к Положению о раскрытии информации, так как Эмитент не является акционерным обществом.

5.6. Сведения о выпусках ценных бумаг, за исключением акций

5.6.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценных бумаг	Общее количество выпусков ценных бумаг эмитента	Совокупная номинальная стоимость
Коммерческие облигации	***2***	***96 499 872 000 рублей 382 374 000 евро***

5.6.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, указывается общее количество выпусков ценных бумаг эмитента каждого отдельного вида, а для облигаций - также их общий объем по номинальной стоимости. Такая информация указывается отдельно в зависимости от статуса эмиссии ценных бумаг (выпуск зарегистрирован, но его размещение не началось; выпуск находится в процессе размещения; размещение завершено).

Зарегистрированные и непогашенные выпуски ценных бумаг, в отношении которых у Эмитента отсутствует обязанность по раскрытию информации, у Эмитента отсутствуют.

При наличии зарегистрированных и непогашенных выпусков ценных бумаг (за исключением акций), в отношении которых у эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, указывается адрес страницы в сети Интернет, на которой раскрыты тексты решений о выпуске таких ценных бумаг.:

Зарегистрированные и непогашенные выпуски ценных бумаг, в отношении которых у Эмитента имеется обязанность по раскрытию информации, у Эмитента отсутствуют.

5.7. Сведения о неисполнении эмитентом обязательств по ценным бумагам, за исключением акций

Сведения в данном пункте не приводятся, так как у Эмитента отсутствуют обязательства по ценным бумагам, срок исполнения которых наступил, но они не исполнены или исполнены ненадлежащим образом, в том числе по вине Эмитента (просрочка должника) или вине владельца ценных бумаг (просрочка кредитора).

5.8. Сведения о регистраторе, осуществляющем ведение реестра владельцев акций эмитента

Проспект составлен в отношении Биржевых облигаций, не конвертируемых в акции, в связи с чем сведения в данном пункте не указываются.

5.9. Информация об аудиторе эмитента

полное фирменное наименование	***Акционерное общество «Кэпт»***
сокращенное фирменное наименование	***АО «Кэпт»***
идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	***7702019950***
основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	***1027700125628***
место нахождения аудитора	***город Москва***
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) из числа последних трех завершенных отчетных лет и текущего года, за который (за которые) аудитором проводилась проверка отчетности эмитента	***2023, 2024, 2025 гг.*** ***6 мес. 2025 г.***
отчетный год (годы) и (или) иной отчетный период (периоды) за который (за которые) аудитором будет проводиться проверка отчетности эмитента	***6 мес. 2026 г.;*** ***2026 г.***
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	***Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность по РСБУ;*** ***Годовая финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО*** ***Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО***
вид отчетности эмитента, в отношении которой аудитором будет проводиться независимая	***Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность по РСБУ;***

проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность); промежуточная консолидированная финансовая отчетность, промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев; вступительная бухгалтерская (финансовая) отчетность	***Годовая финансовая отчетность Эмитента, составленная в соответствии с МСФО*** ***Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО***
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые оказывались эмитенту в течение последних трех завершенных отчетных лет и текущего года аудитором	***Услуги по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2025 года, консультационные услуги***
сопутствующие аудиту и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, которые будут оказываться эмитенту в течение текущего года аудитором	***Услуги по обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой отчетности Эмитента, составленной в соответствии с МСФО за 6 месяцев 2026 года, консультационные услуги***

факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора, в том числе сведения о наличии существенных интересов (взаимоотношений), связывающих с эмитентом (членами органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента) аудитора эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудитора, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года N 53639: ***Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации, отсутствуют. Существенные интересы (взаимоотношения), связывающие Эмитента и аудиторскую организацию Эмитента, членов органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, а также участников аудиторской группы, определяемой в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 31 января 2019 года № 53639, отсутствуют.***

меры, предпринятые эмитентом и аудитором эмитента для снижения влияния факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора: ***Меры не приводятся, поскольку факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудиторской организации от Эмитента, отсутствуют. В случае возникновения указанных факторов, Эмитентом и аудиторской организацией будут предприняты все возможные меры, которые***

позволили бы избежать появления вышеуказанных факторов. Эмитент и аудиторская организация в период осуществления аудиторской деятельности указанной организацией отслеживают соблюдение требований законодательства Российской Федерации. В соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ аудитор является полностью независимым от органов управления Эмитента.

фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору эмитента за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности эмитента за последний завершенный отчетный год, а также за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Фактический размер вознаграждения, выплаченного Эмитентом аудитору	
• за аудит (проверку), в том числе обязательный, отчетности Эмитента за 2025 г.	***4 074 108,43 руб. без НДС***
• за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	***2 000 000 руб. без НДС***

размер вознаграждения за оказанные аудитором эмитента услуги, выплата которого отложена или просрочена эмитентом, с отдельным указанием отложенного или просроченного вознаграждения за аудит (проверку), в том числе обязательный консолидированной финансовой отчетности эмитента и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет.

В отношении аудитора эмитента, который проводил проверку консолидированной финансовой отчетности эмитента, дополнительно раскрывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом и подконтрольными эмитенту организациями, имеющими для него существенное значение, указанному аудитору за аудит (проверку), в том числе обязательный, консолидированной финансовой отчетности эмитента за последний завершенный отчетный год, и за оказание сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

Не применимо. Эмитент не составляет и не раскрывает консолидированную финансовую отчетность.

Порядок выбора аудитора эмитента:

процедура конкурса, связанного с выбором аудитора эмитента, и его основные условия*:*

Выбор осуществляется конкурентным способом в соответствии с регламентом процесса РП07-04/ПР01 «Порядок организации и проведения закупок».

Основным условием выбора аудитора является его соответствие следующим критериям:

- ***Деловая репутация аудитора***
- ***Квалификация и опыт рабочей группы***
- ***Стоимость услуг***
- ***Соблюдение сроков***
- ***Независимость и объективность***
- ***Качество коммуникации***

процедура выдвижения кандидатуры аудитора эмитента для утверждения общим собранием акционеров (участников, членов) эмитента, в том числе орган управления эмитента, принимающий решение о выдвижении кандидатуры аудитора эмитента:

Вопрос об утверждении аудитора Эмитента в соответствии со статьей 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и статьей 10.2.11 Устава входит в компетенцию общего собрания участников Эмитента.

После проведения конкурентной процедуры и оценки предложений дирекция по некоммерческой цепочке поставок ООО «ОТЭКО» организует процесс выбора поставщика аудиторских услуг. По результатам проведенного конкурса решение о победителе конкурса принимается на Закупочной комиссии ООО «ОТЭКО».

Уведомление о победителе конкурса направляется непосредственно Компании с ограниченной ответственностью «Бельвью Холдингс Лимитед» без участия органов управления Эмитента, которая, как единственный на дату утверждения Проспекта участник Общества, принимает решение об утверждении кандидатуры аудитора в соответствии со статьей 39 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

5.10. Иная информация об эмитенте

Иная информация отсутствует.

Раздел 6. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность), бухгалтерская (финансовая) отчетность

6.1. Консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность)

Состав консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности) эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за три последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности). Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована годовая консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2023, 2024, 2025 годы, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной отчетности приведена в Приложении 1 к Проспекту в следующем составе:

1). Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2023 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.:

Состав такой отчетности:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;
- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- Примечания к финансовой отчетности.

2). Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2024 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности.

Состав такой отчетности:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;
- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- Примечания к финансовой отчетности.

3). Годовая финансовая отчетность Эмитента за 2025 год вместе с аудиторским заключением в отношении указанной отчетности:

Состав такой отчетности:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;
- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- Примечания к финансовой отчетности.

промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев текущего года, а если эмитентом по своему решению составлена и включена в проспект ценных бумаг промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) за 3 или 9 месяцев, - также за отчетный период, состоящий из 3 или 9 месяцев текущего года. В случае если в отношении указанной отчетности проведен аудит (иная проверка, вид и порядок проведения которой установлены стандартами аудиторской деятельности), к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (финансовой отчетности), содержащейся в проспекте ценных бумаг, должно быть приложено составленное в отношении нее аудиторское заключение или иной документ, составляемый по результатам проверки такой отчетности в соответствии со стандартами аудиторской деятельности. Эмитенты, раскрывающие промежуточную консолидированную финансовую отчетность (финансовую отчетность), вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована промежуточная консолидированная финансовая отчетность (финансовая отчетность) эмитента:

Промежуточная финансовая отчетность Эмитента за отчетный период, состоящий из 6 месяцев 2026 года, к Проспекту не прикладывается, так как срок ее составления на дату утверждения Проспекта не наступил и такая отчетность не составлена Эмитентом ранее истечения этого срока.

6.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Состав (формы) бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, содержащейся в проспекте ценных бумаг:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 3 последних завершенных отчетных года или за каждый завершенный отчетный год (если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет) вместе с аудиторским заключением в отношении указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эмитенты, которые обязаны раскрывать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2023, 2024, 2025 годы, составленная в соответствии с РСБУ, вместе с аудиторскими заключениями в отношении указанной отчетности приведена в Приложении 2 к Проспекту в следующем составе:

1) Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2023 год с аудиторским заключением:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 г.;

- Отчет об изменениях капитала за 2023 г.;

- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 г.;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» за 2023 год.

2) Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2024 год с аудиторским заключением:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.;

- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 г.;

- Отчет об изменениях капитала за 2024 г.;

- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 г.;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» за 2024 год.

3) Бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 2025 год с аудиторским заключением:

- Аудиторское заключение независимых аудиторов;

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.;

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

- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 г.;

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

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» за 2025 год.

промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная за последний завершенный отчетный период, состоящий из 3, 6 или 9 месяцев отчетного года, а если в отношении указанной отчетности проведен аудит - вместе с аудиторским заключением. Эмитенты, которые обязаны раскрывать промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе привести в проспекте ценных бумаг ссылку на страницу в сети «Интернет» (эмитенты, являющиеся кредитными организациями (головными кредитными организациями банковских групп), - на страницу в сети «Интернет» или на сайт кредитной организации (головной кредитной организацией банковской группы) в сети «Интернет»), на которой опубликована промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента:

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за 3 месяца 2026 года, составленная в соответствии с РСБУ, приведена в Приложении 3 к Проспекту в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс на 31 марта 2026 г.;

- Отчет о финансовых результатах за январь-март 2026 г.;

- Отчет об изменениях капитала за январь-март 2026 г.;

- Отчет о движении денежных средств за январь-март 2026 г.;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО - Портсервис» за 3 месяца 2026 года.

Раздел 7. Сведения о ценных бумагах, в отношении которых составлен проспект

Так как Проспект составлен в отношении Программы, указываются сведения о Биржевых облигациях, предусмотренные Программой.

7.1. Вид, категория (тип), иные идентификационные признаки ценных бумаг

Вид ценных бумаг: биржевые облигации;

Иные идентификационные признаки размещаемых ценных бумаг (серия (при наличии), конвертируемые или неконвертируемые (для привилегированных акций и облигаций), процентные, дисконтные и так далее): неконвертируемые бездокументарные

7.2. Указание на способ учета прав

Предусмотрен централизованный учет прав на Биржевые облигации.

В случае если предусматривается централизованный учет прав на размещаемые облигации, для депозитария, который будет осуществлять такой централизованный учет, указываются

полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»;

место нахождения: Российская Федерация, город Москва;

основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027739132563.

В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник.

7.3. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

Указывается номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска или указывается, что для данного вида ценных бумаг наличие номинальной стоимости ценных бумаг законодательством Российской Федерации не предусмотрено:

Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации условиями Программы не определяется.

Максимальная сумма номинальных стоимостей Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 50 000 000 000 (пятьдесят миллиардов) российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте, рассчитываемый по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске.

В случае если эмитентом облигаций предусматривается индексация номинальной стоимости облигации, указывается порядок такой индексации:

Индексация номинальной стоимости Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.4. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска

7.4.1. Права владельца обыкновенных акций

Не применимо.

7.4.2. Права владельца привилегированных акций

Не применимо.

7.4.3. Права владельца облигаций

Права владельцев Биржевых облигаций Программой не определяются.

7.4.3.1. В случае предоставления обеспечения по облигациям выпуска указываются права владельцев облигаций, возникающие из такого обеспечения

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

7.4.3.2. Для структурных облигаций указывается право владельцев структурных облигаций на получение выплат по ним в зависимости от наступления или ненаступления одного или нескольких обстоятельств, предусмотренных решением о выпуске структурных облигаций

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.4.3.3. Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

7.4.3.4. Для облигаций с ипотечным покрытием указываются права владельцев облигаций, возникающие из залога ипотечного покрытия, в соответствии с условиями такого залога, указанными в решении о выпуске облигаций

Биржевые облигации не являются облигациями с ипотечным покрытием.

7.4.4. Права владельцев опционов эмитента

Не применимо.

7.4.5. Права владельца российских депозитарных расписок

Не применимо.

7.4.6. Дополнительные сведения о правах владельца конвертируемых ценных бумаг

Не применимо.

7.4.7. Дополнительные сведения о правах владельцев ценных бумаг, предназначенных для квалифицированных инвесторов

Биржевые облигации не являются ценными бумагами, предназначенными для квалифицированных инвесторов.

7.5. Порядок и условия погашения и выплаты доходов по облигациям

7.5.1. Форма погашения облигаций

Указывается форма погашения облигаций (денежные средства, имущество, конвертация), а также возможность и условия выбора владельцами облигаций формы их погашения:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами.

Возможность и условия выбора владельцами Биржевых облигаций формы их погашения не предусмотрены.

В случае если облигации погашаются имуществом, указываются сведения о таком имуществе.

Биржевые облигации не погашаются имуществом.

7.5.2. Срок погашения облигаций

Указывается срок (дата) погашения облигаций или порядок его определения либо информация о том, что такой срок погашения облигаций или порядок его определения будет установлен уполномоченным органом управления (уполномоченным должностным лицом) эмитента до начала размещения облигаций.

Максимальный срок погашения Биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней включительно с даты начала размещения соответствующего Выпуска.

Для облигаций без срока погашения указывается данное обстоятельство.

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

7.5.3. Порядок и условия погашения облигаций

Указывается порядок и условия погашения облигаций.

Порядок и условия погашения Биржевых облигаций Программой не определяются.

7.5.3.1. Порядок определения выплат по каждой структурной облигации при ее погашении

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.4. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации

Указывается размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения.

Размер дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

В случае если доход по облигациям выплачивается за определенные периоды (купонные периоды), указываются такие периоды или порядок их определения.

Купонные периоды и их количество Программой не определяются.

В случае если размер дохода (купона) по облигациям или порядок его определения и (или) числовые значения (параметры, условия) обстоятельств, от наступления или ненаступления которых зависит осуществление выплаты дохода (купона) по облигации, или порядок их определения устанавливаются уполномоченным органом эмитента облигаций, указывается порядок раскрытия (предоставления) информации о размере дохода (купона) по облигациям или о порядке его определения и (или) об этих значениях (параметрах, условиях) или о порядке их определения.

Биржевые облигации не являются структурными облигациями.

7.5.5. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям

Срок (дата) выплаты дохода по облигациям или порядок его определения:

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

Порядок выплаты дохода по облигациям, в том числе порядок выплаты (передачи) дохода по облигациям в неденежной форме в случае, если по облигациям предусматривается доход в неденежной форме:

Порядок выплаты дохода по Биржевым облигациям или порядок его определения Программой не определяются.

7.5.6. Порядок и условия досрочного погашения облигаций

В случае если предусматривается возможность досрочного погашения облигаций, указываются стоимость (порядок определения стоимости), порядок и условия досрочного погашения облигаций, срок (порядок определения срока), в течение которого облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций, порядок раскрытия (предоставления) эмитентом информации об условиях и итогах досрочного погашения облигаций, а также иные условия досрочного погашения облигаций, предусмотренные решением о выпуске облигаций, в зависимости

от того, осуществляется ли досрочное погашение по усмотрению эмитента или по требованию владельцев облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев Программой не определяется.

Вне зависимости от вышеизложенного, в случаях, предусмотренных федеральными законами, владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать их досрочного погашения до наступления срока погашения. В этом случае требования о досрочном погашении Биржевых облигаций предъявляются их владельцами в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Для облигаций без срока погашения указывается, что владельцы облигаций не вправе предъявлять требование о досрочном погашении таких облигаций, в том числе по основаниям, предусмотренным статьей 17.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг»

Биржевые облигации не являются облигациями без срока погашения.

Для облигаций, эмитент которых идентифицирует выпуск облигаций с использованием слов «зеленые облигации», «адаптационные облигации», «социальные облигации», «облигации устойчивого развития», «инфраструктурные облигации», указывается право владельцев облигаций требовать досрочного погашения принадлежащих им облигаций в случае нарушения условия о целевом использовании денежных средств, полученных от размещения облигаций, определенного в соответствии с решением о выпуске облигаций, либо указывается на то, что такое право владельцам облигаций не предоставляется:

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не определяется.

Программой также не определяется идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «переходные облигации».

7.5.7. Сведения о платежных агентах по облигациям

Сведения о платежных агентах Программой не определяются.

7.5.8. Прекращение обязательств кредитной организации – эмитента по выплате суммы основного долга и невыплаченного процента (купона) по облигациям, а также по финансовым санкциям за неисполнение обязательств по облигациям.

7.5.8.1. Прекращение обязательств по облигациям

Возможность прекращения обязательств по Биржевым облигациям не предусмотрена.

7.5.8.2. Прощение долга по облигациям субординированного облигационного займа

Не применимо. Прощение долга не предусматривается.

7.6. Сведения о приобретении облигаций

Указывается возможность приобретения облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами и (или) по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения.

Программой возможность (обязанность) приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами и (или) по требованию их владельцев не определяется.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать приобретения Эмитентом Биржевых облигаций в порядке и на условиях, установленных законодательством Российской Федерации.

7.7. Дополнительные сведения о зеленых облигациях, социальных облигациях, облигациях устойчивого развития, инфраструктурных облигациях, адаптационных облигациях, облигациях, связанных с целями устойчивого развития, облигациях климатического перехода

Программой указанная идентификация Биржевых облигаций не определяется.

Программой также не определяется идентификация Биржевых облигаций с использованием слов «переходные облигации».

7.8. Сведения о представителе владельцев облигаций

Не применимо. Представитель владельцев Биржевых облигаций Программой не определяется.

7.8(1) Сведения о представителе владельцев облигаций

Регистрация Проспекта осуществляется в отношении Программы. Компетенция общего собрания владельцев Программой не определяется.

7.9. Дополнительные сведения о российских депозитарных расписках

Не применимо. Проспект составлен в отношении Программы биржевых облигаций.

7.10. Иные сведения

1. В случае изменения императивных требований действующего законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов в сфере финансовых рынков после утверждения Программы, подписания Решения о выпуске или Условий размещения, положения (требования, условия), закрепленные Программой, Решением о выпуске или Условиями размещения, будут действовать с учетом изменившихся действующих императивных требований законодательства Российской Федерации и (или) нормативных актов в сфере финансовых рынков.

2. Сведения в отношении наименований, мест нахождения, лицензий и других реквизитов обществ (организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске и Условиях размещения, представлены в соответствии с действующими на момент утверждения Программы, подписания Решения о выпуске или Условий размещения редакциями их учредительных/уставных документов и (или) других соответствующих документов.

В случае изменения наименований, мест нахождения, лицензий и других реквизитов обществ(организаций), указанных в Программе, Решении о выпуске и Условиях размещения, данную информацию следует читать с учетом соответствующих изменений.

3. В случае прекращения деятельности НРД в связи с его реорганизацией централизованный учет прав на Биржевые облигации будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда упоминается НРД, подразумевается НРД или его правопреемник.

В случае прекращения деятельности Московской Биржи в связи с ее реорганизацией размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах организатора торговли, являющегося ее правопреемником, в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами, регулирующими деятельность такого организатора торговли. В тех случаях, когда упоминается Московская Биржа, подразумевается Московская Биржа или ее правопреемник.

4. Депозитарий и депонент самостоятельно оценивают и несут риск того, что личный закон кредитной организации, в которой им открыт банковский счет в валюте, в которой производятся расчеты по Биржевым облигациям, или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцам таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или

иными уполномоченными органами, могут запрещать такой кредитной организации участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что личный закон депозитария, в котором ему открыт счет депо, предназначенный для учета прав на Биржевые облигации или личный закон депозитария, по счету депо которого должна пройти транзакция с Биржевыми облигациями, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать данному депозитарию содействовать финансированию посредством сделок с Биржевыми облигациями Эмитента.

Приобретатель Биржевых облигаций самостоятельно оценивает и несет риск того, что его личный закон, запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами могут запрещать ему инвестировать денежные средства в Биржевые облигации или личный закон кредитной организации, в которой такое лицо открывает банковский счет или личный закон кредитной организации, по корреспондентскому счету которой должны пройти выплаты доходов по Биржевым облигациям в денежной форме и иные причитающиеся владельцу таких ценных бумаг денежные выплаты, либо запрет или иное ограничение, наложенные государственными или иными уполномоченными органами, могут запрещать таким кредитным организациям участвовать в переводе средств, предназначенных для указанных выплат по Биржевым облигациям.

Раздел 8. Условия размещения ценных бумаг

Так как Проспект составлен в отношении Программы, указываются сведения об условиях размещения Биржевых облигаций, предусмотренные Программой.

8.1.Количество размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Количество Биржевых облигаций Выпуска Программой не определяется.

8.2.Срок размещения ценных бумаг

Дата начала и дата окончания размещения Биржевых облигаций или порядок определения срока размещения Биржевых облигаций, Программой не определяется.

8.3.Порядок приобретения ценных бумаг при их размещении

8.3.1. Способ размещения ценных бумаг

Открытая подписка.

8.3.2. Порядок размещения ценных бумаг

8.3.2.1 Указывается порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения (форма и способ заключения договоров, место и дата (порядок определения даты) их заключения, а если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок - порядок и способ подачи (направления) заявок, требования к содержанию заявок и срок их рассмотрения, способ и срок направления уведомлений (сообщений) об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) заявок).

Размещение Биржевых облигаций будет осуществляться на организованных торгах Московской Биржи путём удовлетворения заявок на покупку Биржевых облигаций, поданных участниками организованных торгов Московской Биржи (далее – Участники торгов) с использованием системы торгов Московской Биржи в соответствии с правилами проведения торгов Московской Биржи, зарегистрированными в установленном порядке и действующими на дату проведения торгов.

В случае если потенциальный покупатель Биржевых облигаций не является Участником

торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный покупатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Для совершения сделки купли-продажи Биржевых облигаций при их размещении потенциальный покупатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД или в ином депозитарии, осуществляющем учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее – Депозитарий). Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение биржевых облигаций первым владельцам в ходе их размещения:

Порядок и условия заключения договоров, направленных на отчуждение Биржевых облигаций первым владельцам в ходе их размещения (далее – Основные договоры), указываются в Условиях размещения.

В случае, если решение о порядке и условиях заключения Основных договоров будет приниматься Эмитентом до подписания и (или) раскрытия текста Условий размещения, информация о порядке размещения Биржевых облигаций, включая порядок и условия заключения Основных договоров, раскрывается Эмитентом в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия Эмитентом соответствующего решения и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

8.3.2.2 Указывается на наличие возможности преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможности осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»

Информация о преимущественном праве приобретения Биржевых облигаций не указывается, т.к. не определяется Программой. Не применимо в отношении Биржевых облигаций.

8.3.2.3 Указывается лицо, которому эмитент выдает (направляет) распоряжение (поручение), являющееся основанием для внесения приходных записей по лицевым счетам (счетам депо) первых владельцев и (или) номинальных держателей, срок и иные условия направления распоряжения (поручения).

Указанные сведения Программой не определяются.

8.3.2.4 В случае размещения акционерным обществом акций, ценных бумаг, конвертируемых в акции, и опционов эмитента путем закрытой подписки только среди всех акционеров с предоставлением указанным акционерам возможности приобретения целого числа размещаемых ценных бумаг, пропорционального количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа)

Информация не указывается, т.к. Биржевые облигации не являются акциями, ценными бумагами, конвертируемыми в акции, или опционами.

8.3.2.5 В случае если ценные бумаги размещаются посредством подписки путем проведения торгов, указываются полное фирменное наименование (для коммерческих организаций) или наименование (для некоммерческих организаций), место нахождения и основной государственный регистрационный номер (ОГРН) юридического лица, организующего проведение торгов.

Сведения о ПАО Московская Биржа:

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС»

Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва

ОГРН: 1027739387411.

8.3.2.6 В случае если эмитент и (или) уполномоченное им лицо намереваются заключать предварительные договоры, содержащие обязанность заключить в будущем основной договор, направленный на отчуждение размещаемых ценных бумаг первому владельцу, или собирать предварительные заявки на приобретение размещаемых ценных бумаг, указываются порядок заключения таких предварительных договоров или порядок подачи и сбора таких предварительных заявок.

До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент или Андеррайтер по поручению Эмитента (в случае его назначения) могут заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций с ними или с действующим в их интересах Участником(ами) торгов Основные договоры (далее – Предварительные договоры).

Заключение Предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом или Андеррайтером (в случае назначения и предоставления ему такого права) оферт потенциальных покупателей на заключение Предварительных договоров (далее – Оферта с предложением заключить Предварительный договор). При этом любая Оферта с предложением заключить Предварительный договор по усмотрению Эмитента может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Акцепт Оферт с предложением заключить Предварительный договор направляется способом, указанным в Оферте с предложением заключить Предварительный договор, не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала размещения Биржевых облигаций.

Моментом заключения Предварительного договора является получение потенциальным покупателем акцепта его Оферты с предложением заключить Предварительный договор.

Сбор Оферт с предложением заключить Предварительный договор допускается начинать не ранее даты раскрытия в Ленте новостей информации о сроке для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор и заканчивать не позднее рабочего дня, непосредственно предшествующего дате начала размещения выпуска Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о заключении Предварительных договоров:

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия такого решения Эмитентом.

Указанная информация должна содержать в себе форму Оферты с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Направляя Оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный покупатель соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Первоначально установленная решением Эмитента дата и/или время окончания срока для направления Оферт на заключение Предварительного договора может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается до окончания срока для направления Оферт с предложением заключить Предварительный договор в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия такого решения Эмитентом.

Эмитентом может быть установлен иной порядок заключения Предварительных договоров, отличный от порядка, предусмотренного Программой. В этом случае информация о порядке заключения Предварительных договоров указывается в Условиях размещения и может быть раскрыта в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты принятия

Эмитентом решения о порядке заключения Предварительных договоров и до даты начала размещения Биржевых облигаций.

8.3.2.7 В случае если размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением брокеров, оказывающих эмитенту услуги по размещению и (или) по организации размещения ценных бумаг (включая консультационные услуги, а также услуги, связанные с приобретением брокером за свой счет размещаемых ценных бумаг)

Размещение Биржевых облигаций может осуществляться Эмитентом:

– с привлечением третьих лиц, оказывающих Эмитенту услуги по организации размещения Биржевых облигаций (далее – Организатор(-ы));

– с привлечением профессионального участника рынка ценных бумаг, оказывающего Эмитенту услуги по размещению Биржевых облигаций от своего имени, но за счет и по поручению Эмитента (далее – Андеррайтер);

– самостоятельно (в случае, если Эмитент является Участником торгов).

Информация об Организаторе(-ах), Андеррайтере будет указана в Условиях размещения (в случае их привлечения).

В случае если решение о назначении Андеррайтера принимается Эмитентом до раскрытия текста Условий размещения, информация о назначении Андеррайтера раскрывается до даты начала размещения Биржевых облигаций в Ленте новостей не позднее 1 (Одного) рабочего дня с даты назначения Андеррайтера.

8.3.2.8 В случае если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство.

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации.

8.3.2.9 В случае если эмитент в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 года № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, указывается на это обстоятельство, а также приводятся основания признания эмитента таким хозяйственным обществом.

Эмитент является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, ввиду осуществления деятельности, предусмотренной подпунктом «г» пункта 37 статьи 6 Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», соответственно на него распространяется действие положений Федерального закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

8.3.2.10 . В случае если приобретение акций кредитной организации - эмитента или некредитной финансовой организации - эмитента требует предварительного (последующего) согласия Банка России, указывается, что приобретатель акций должен представить кредитной организации - эмитенту или некредитной финансовой организации - эмитенту документы, подтверждающие получение предварительного (последующего) согласия Банка России на указанное приобретение.

Не применимо для Биржевых облигаций. Эмитент не является кредитной организацией или некредитной финансовой организацией.

8.3.2.11 В случае размещения ценных бумаг среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, указывается наименование (индивидуальное обозначение) инвестиционной платформы, используемой для размещения ценных бумаг, а также полное фирменное наименование, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) и место нахождения оператора указанной инвестиционной платформы.

Не применимо. Размещение Биржевых облигаций с использованием инвестиционной платформы и среди инвесторов, являющихся участниками инвестиционной платформы, не предусмотрено.

8.3.2.12. В случае если акции подлежат размещению во исполнение договора конвертируемого займа, указываются реквизиты такого договора, а также информация, которая в соответствии с пунктом 7 статьи 32.3 Федерального закона «Об акционерных обществах» подлежит включению в решение об увеличении уставного капитала акционерного общества путем размещения дополнительных акций во исполнение договора конвертируемого займа.

Не применимо для Биржевых облигаций.

8.3.2.13. В случае если осуществление (исполнение) сделки (операции), направленной на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения, может потребовать получения разрешения, предусмотренного подпунктом «б» и (или) подпунктом «г» пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 года N 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», указывается данное обстоятельство.

В соответствии с подпунктом б) пункта 1 Указа Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» (далее – Указ) сделки (операции), предусмотренные подпунктом «а» пункта 1 Указа и пунктом 3 Указа Президента Российской Федерации от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций», могут осуществляться (исполняться) на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации и при необходимости содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

Согласно подпункту г) пункта 1 Указа сделки (операции), влекущие за собой возникновение права собственности на ценные бумаги и недвижимое имущество, осуществляемые (исполняемые) с лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, могут осуществляться на организованных торгах на основании разрешений, выдаваемых Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации и содержащих условия осуществления (исполнения) таких сделок (операций).

8.3.3. Цены (цены) или порядок определения цены размещения ценных бумаг

Цена размещения Биржевых облигаций (или порядок ее определения) Программой не определяется.

8.3.4. Порядок осуществления преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг

Не применимо в отношении Биржевых облигаций.

8.3.5. Условия, порядок и срок оплаты ценных бумаг

Условия, порядок и срок оплаты Биржевых облигаций Программой не определяются.

8.4. Порядок раскрытия эмитентом информации о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг

Регистрация проспекта осуществляется в отношении Программы.

Эмитент раскрывает информацию о выпусках (дополнительных выпусках) Биржевых облигаций в порядке, предусмотренном Законом о рынке ценных бумаг.

В случае если информация о выпуске (дополнительном выпуске) раскрывается путем опубликования в периодическом печатном издании, указывается название такого издания.

Не применимо.

В случае если информация раскрывается путем опубликования на странице в сети Интернет, указывается адрес страницы в сети «Интернет»:

https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=39648

В случае если эмитент обязан раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах, указывается на это обстоятельство.

На дату утверждения Проспекта у Эмитента отсутствует обязанность раскрывать информацию в форме отчета эмитента и сообщений о существенных фактах.

8.5. Сведения о документе, содержащем фактические итоги размещения ценных бумаг, который представляется после завершения размещения ценных бумаг

Документом, содержащим фактические итоги размещения Биржевых облигаций, является уведомление об итогах выпуска (дополнительного выпуска), которое представляется в Банк России депозитарием, осуществляющим централизованный учет прав на Биржевые облигации, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона о рынке ценных бумаг.

8.6. Иные сведения

Иная информация об условиях размещения:

В рамках Программы могут размещаться отдельные выпуски (дополнительные выпуски) Биржевых облигаций, при размещении которых, в том числе для целей соблюдения положений пункта 1 статьи 22 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», по усмотрению Эмитента может быть установлено условие о минимальной сумме денежных средств, вносимой в оплату Биржевых облигаций каждым из потенциальных приобретателей.

Иные условия размещения Биржевых облигаций Программой не определяются и будут указаны в Условиях размещения.

Раздел 9. Сведения о лице, предоставляющем обеспечение по облигациям эмитента, а также об условиях такого обеспечения

Информация не приводится в связи с тем, что предоставление обеспечения по Биржевым облигациям Программой не предусмотрено.

Приложение 1. Годовая финансовая отчетность ООО «ОТЭКО - Портсервис» за 2023 – 2025 годы

ООО «ОТЭКО-Портсервис»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 6

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 7

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 8

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11

1. Общая информация 11
2. Основы учета 12
3. Основные средства 13
4. Займы выданные 16
5. Торговая и прочая дебиторская задолженность 16
6. Денежные средства и их эквиваленты 17
7. Капитал и резервы 18
8. Кредиты и займы 18
9. Торговая и прочая кредиторская задолженность 20
10. Налог на прибыль 20
11. Выручка 23
12. Себестоимость продаж 24
13. Административные расходы 24
14. Чистые финансовые расходы 24
15. Движение денежных средств 24
16. Раскрытие справедливой стоимости 26
17. Управление финансовыми рисками 27
18. Условные факты хозяйственной деятельности 31
19. Связанные стороны 31
20. События после отчетной даты 33
21. Существенные положения учетной политики 33

АО «Кэпт»
БЦ «Алкон III»,
Ленинградский проспект 34А,
Москва, Россия 125040
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе *«Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 финансовой 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

Меркель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 196/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

30 января 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Активы		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Основные средства	3	223,101,774	203,046,799	2,487,524	2,886,738
Нематериальные активы		128,394	98,485	1,409	1,256
Займы выданные	4	15,480,197	44,986,681	172,600	639,683
Внеоборотные активы		238,709,385	248,120,939	2,661,533	3,527,577
Запасы		2,356,269	934,363	26,272	13,284
Займы выданные	4	83,969	1,347,185	936	19,153
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	12,129,328	5,500,815	135,239	78,206
Денежные средства и их эквиваленты	6	15,326,777	27,065,216	170,889	384,791
Оборотные активы		29,896,343	34,847,559	333,336	495,434
Итого активов		268,604,708	282,968,498	2,994,869	4,023,011
Собственный капитал и обязательства					
Уставный капитал	7	7,489,862	7,489,862	109,745	109,745
Резерв переоценки имущества		33,156,987	21,697,545	442,468	337,832
Нераспределенная прибыль		101,841,872	73,281,367	1,374,891	1,022,886
Резерв курсовых разниц	2(б)	—	(2,040,804)	(338,371)	—
Итого собственного капитала		142,490,721	103,428,570	1,588,733	1,470,463
Обязательства					
Кредиты и займы	8	87,577,415	139,177,738	976,464	1,978,713
Отложенные налоговые обязательства	10	15,927,873	12,938,513	177,591	183,949
Долгосрочные обязательства		103,505,288	152,116,251	1,154,055	2,162,662
Кредиты и займы	8	8,113,760	8,560,917	90,465	121,711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9	14,494,939	18,862,760	161,616	268,175
Краткосрочные обязательства		22,608,699	27,423,677	252,081	389,886
Итого обязательств		126,113,987	179,539,928	1,406,136	2,552,548
Итого собственного капитала и обязательств		268,604,708	282,968,498	2,994,869	4,023,011

Финансовая отчетность была утверждена руководством 30 января 2026 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор В. Цыбульский

Прилагаемые примечания на страницах 10–39 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	За год, закончившийся 31 декабря			
		2023	2022	2023	2022
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Выручка	11	71,727,178	84,428,864	847,471	1,222,176
Себестоимость продаж	12	(10,381,680)	(8,826,512)	(121,997)	(131,576)
Валовая прибыль		**61,345,498**	**75,602,352**	**725,474**	**1,090,600**
Административные расходы	13	(3,587,543)	(2,896,682)	(42,574)	(44,261)
Результат от переоценки основных средств	3	12,066	(3,012,504)	133	(42,829)
Прочие расходы		(2,679,339)	(768,817)	(30,773)	(7,728)
Результаты операционной деятельности		**55,091,683**	**68,924,549**	**652,260**	**995,782**
Финансовые доходы	14	5,107,712	4,266,029	62,343	65,227
Финансовые расходы	14	(9,554,420)	(13,643,070)	(117,698)	(202,187)
Чистые финансовые расходы		**(4,446,708)**	**(9,377,041)**	**(55,355)**	**(136,960)**
Прибыль до налогообложения		**50,644,975**	**59,547,508**	**596,905**	**858,822**
Расход по налогу на прибыль	10	(9,330,102)	(11,054,395)	(120,988)	(167,029)
Прибыль за отчетный год		**41,314,873**	**48,493,113**	**475,917**	**691,793**
Прочий совокупный доход					
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
Переоценка основных средств с учетом начисленного отложенного налога	3	9,599,502	5,652,322	106,576	80,360
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления		–	(2,596,083)	(338,371)	–
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога на прибыль		**9,599,502**	**3,056,239**	**(231,795)**	**80,360**
Общий совокупный доход за отчетный год		**50,914,375**	**51,549,352**	**244,122**	**772,153**

Прилагаемые примечания на страницах 10–39 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

в тыс. руб.	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2022	**7,489,862**	**19,344,941**	**24,489,036**	**555,479**	**51,879,218**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	48,493,113	–	48,493,113
Переоценка основных средств	–	5,652,322	–	–	5,652,322
Резерв курсовых разниц	–	–	–	(2,596,083)	(2,596,083)
Общий совокупный доход за отчетный год	–	**5,652,322**	**48 493 113**	**(2,596,083)**	**51,549,352**
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(299,218)	299,218	–	–
Сальдо на 31 декабря 2022	**7,489,862**	**24,697,945**	**73,281,367**	**(2,040,604)**	**103,428,570**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	41,314,873	–	41,314,873
Переоценка основных средств	–	9,599,502	–	–	9,599,502
Общий совокупный доход за отчетный год	–	**9,599,502**	**41,314,873**	–	**50,914,375**
Дивиденды	–	–	(14,715,793)	–	(14,715,793)
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	2,847,540	–	2,847,540
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(173,995)	173,995	–	–
Эффект от изменений функциональной валюты	–	(964,465)	(1,060,110)	2,040,604	16,029
Сальдо на 31 декабря 2023	**7,489,862**	**33,158,987**	**101,841,872**	–	**142,490,721**

в тыс. долл. США	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2022	**109,745**	**261,837**	**326,728**	**–**	**698,310**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	691,793	–	691,793
Переоценка основных средств	–	80,360	–	–	80,360
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**80,360**	**691,793**	**–**	**772,153**
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(4,365)	4,365	–	–
Сальдо на 31 декабря 2022	**109,745**	**337,832**	**1,022,886**	**–**	**1,470,463**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	475,917	–	475,917
Переоценка основных средств	–	106,576	–	–	106,576
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления	–	–	–	(338,371)	(338,371)
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**106,576**	**475,917**	**(338,371)**	**244,122**
Дивиденды	–	–	(158,071)	–	(158,071)
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	32,219	–	32,219
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(1,940)	1,940	–	–
Сальдо на 31 декабря 2023	**109,745**	**442,468**	**1,374,891**	**(338,371)**	**1,588,733**

Прилагаемые примечания на страницах 10–39 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря			
		2023	2022	2023	2022
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Потоки денежных средств от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		50,644,975	59,547,508	596,905	858,822
Корректировки:					
Амортизация	3,12,13	4,153,420	2,952,908	48,660	49,003
Процентные доходы	14	(4,637,436)	(4,092,638)	(58,376)	(62,970)
Процентные расходы	14	9,554,420	8,340,609	117,698	124,383
Курсовые разницы		(336,463)	3,362,286	(4,347)	49,163
Результат от переоценки основных средств		(12,066)	3,012,504	(133)	42,829
Резерв по сомнительным долгам		2,504,300	(200,438)	27,591	(3,564)
Резерв по материалам		(134,535)	319,297	(1,713)	4,479
Резерв по займам		(333,071)	333,071	(3,584)	4,735
Финансовые инструменты - амортизация дисконта и изменение амортизированной стоимости	14	(133,814)	(173,391)	(1,621)	(2,257)
Прочие расходы		95,309	256,506	926	2,930
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		**61,365,039**	**73,658,222**	**724,006**	**1,067,553**
Изменения:					
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,229,986)	(5,254,628)	(18,635)	(29,972)
Запасов		(1,287,356)	(396,894)	(15,560)	(5,611)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(2,175,744)	4,480,300	(8,801)	97,557
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		**56,671,953**	**72,486,800**	**683,010**	**1,129,527**
Уплаченный налог на прибыль		(10,971,057)	(6,783,837)	(131,932)	(107,603)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**45,700,896**	**65,702,963**	**551,078**	**1,021,924**
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8,256,561)	(14,390,253)	(107,793)	(221,896)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		29,869	1,266,249	344	38
Займы выданные		(14,773,118)	(28,416,289)	(161,756)	(411,391)
Возврат займов выданных		40,117,524	108,830	436,395	1,879
Проценты полученные		5,509,434	63,130	61,467	20,291
Чистый поток денежных средств от(использованных в) инвестиционной деятельности		**22,627,148**	**(41,345,333)**	**228,657**	**(611,079)**
Потоки денежных средств от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств		108,000,000	-	1,518,769	-
Выплаты по заемным средствам		(153,118,329)	(11,259,388)	(2,060,693)	(207,122)
Проценты уплаченные		(22,418,249)	(11,987,924)	(253,160)	(187,900)
Дивиденды уплаченные		(14,656,946)	-	(158,071)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(82,193,524)**	**(23,247,312)**	**(953,375)**	**(395,022)**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		**(13,865,480)**	**1,110,318**	**(173,640)**	**15,823**
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		2,127,041	3,943,914	(40,262)	72,694
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		27,065,216	22,010,990	384,791	296,274
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**15,326,777**	**27,065,216**	**170,889**	**384,791**

Прилагаемые примечания на страницах 10–39 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

(а) Общество и его основная деятельность

ООО «ОТЭКО-Портсервис» (далее «Общество») — российское общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное и расположенное в поселке Волна, Краснодарского края.

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений. По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе работали 1,679 человека (1,743 по состоянию на 31 декабря 2022 года).

Адрес Общества: 353535, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Волна, ул. Таманская, дом 8.

Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, Мишель Литвак, которое правомочно направлять деятельность Общества по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях.

(б) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. 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 введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая 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.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль («RUB»). Финансовая отчетность представляется в российских рублях и долларах США.

Начиная с 1 января 2023 года, Общество изменило функциональную валюту с доллара США на российский рубль в связи с изменением в событиях и условиях деятельности. Общество применило процедуры перевода, связанные с новой функциональной валютой, перспективно.

Перевод в валюту представления осуществляется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;

- доходы и расходы для каждого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций (при несущественных колебаниях курса для перевода используется средний курс за месяц); и

- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курс доллара США составляет 89.6883 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022: 70.3375 руб.), средний обменный курс за 2023 год составляет 85.2466 руб. (2022: 68.5494 руб.).

Все числовые показатели, представленные в долларах США (долл.США) и рублях (руб.), округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – оценочные резервы в отношении займов выданных

- Примечание 21 – срок полезного использования основных средств

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 16 – основные средства: ключевые допущения при определении справедливой стоимости
- Примечание 17 (b) - оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов выданных

(г) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного периода было следующим:

В тыс. руб. *Переоцененная величина*	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
На 1 января 2022	**67,844,745**	**12,235,397**	**1,300,715**	**99,930,087**	**9,572,230**	**190,783,174**
Перевод из незавершенного строительства	24,044,867	5,631,849	(714,696)	(28,962,020)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	10,923,004	(10,923,004)	–
Поступления	258,115	–	1,420,977	10,984,150	8,922,752	21,585,994
Переоценка	883,329	195,890	354,220	–	–	1,233,439
Выбытия	(246,809)	(4,524)	(5,073)	–	–	(256,506)
Резерв курсовых разниц	(2,994,359)	136,644	150,545	(6,139,889)	(309,561)	(9,156,620)
На 31 декабря 2022	**89,589,788**	**18,195,256**	**2,506,688**	**86,635,332**	**7,262,417**	**204,189,481**

Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	15,677,407	4,927,457	25,325	(20,630,189)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	10,226,133	(10,226,133)	–
Поступления	–	–	791,040	1,709,693	9,838,273	12,339,006
Переоценка	11,942,826	–	–	–	–	11,942,826
Выбытия	(147,219)	(9,883)	(18,409)	–	–	(175,511)
Прочие движения	(23)	2	(36)	(25)		(85)
На 31 декабря 2023	**117,062,778**	**23,112,832**	**3,304,608**	**77,942,944**	**6,872,567**	**228,295,720**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022	**(727,473)**	**–**	**(306,457)**	**–**	**–**	**(1,033,930)**
Амортизация за отчетный год	(1,503,014)	(1,332,189)	(122,292)	–	–	(2,957,495)
Амортизация по выбытиям	10,557	1,851	3,702	–	–	16,110
Переоценка	1,428,082	1,368,205	37,912	–	–	2,834,179
Прочие движения	27,968	(3,085)	(6,238)	–	–	18,645
Резерв курсовых разниц	527	(34,782)	13,058			(21,197)
На 31 декабря 2022	**(763,373)**	**–**	**(380,315)**	**–**	**–**	**(1,143,688)**
Амортизация за отчетный год	(2,143,287)	(1,899,055)	(68,685)	–	–	(4,111,027)
Амортизация по выбытиям	44,129	2,839	13,934	–	–	60,701
Прочие движения	22	–	46	–	–	68
На 31 декабря 2023	**(2,862,510)**	**(1,896,416)**	**(435,020)**	**–**	**–**	**(5,193,946)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022	**67,117,272**	**12,235,397**	**994,258**	**99,830,087**	**9,572,230**	**189,749,244**
На 31 декабря 2022	**88,826,415**	**18,195,256**	**2,126,373**	**86,635,332**	**7,262,417**	**203,045,793**
На 31 декабря 2023	**114,200,268**	**21,216,416**	**2,869,588**	**77,942,944**	**6,872,567**	**223,101,774**

В тыс. долл. США	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
Переоцененная величина						
На 1 января 2022	**913,210**	**164,692**	**17,508**	**1,343,742**	**128,845**	**2,567,997**
Перевод из незавершенного строительства	350,787	81,274	(10,428)	(431,615)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	159,345	(159,345)	–
Поступления	3,348	–	23,594	160,237	133,751	320,930
Переоценка	9,715	2,785	5,036	–	–	17,536
Выбытия	(3,327)	(66)	(74)	–	–	(3,467)
На 31 декабря 2022	**1,273,713**	**258,685**	**35,638**	**1,231,709**	**103,251**	**2,902,996**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	175,301	59,440	281	(235,022)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	124,674	(124,674)	–
Поступления	–	–	12,817	16,773	115,666	145,256
Переоценка	133,159	–	–	–	–	133,159
Выбытия	(1,560)	(102)	(204)	–	–	(1,866)
Резерв курсовых разниц	(276,251)	(60,051)	(12,987)	(269,082)	(17,615)	(635,996)
На 31 декабря 2023	**1,304,362**	**257,972**	**35,545**	**869,042**	**76,628**	**2,543,549**

Накопленная амортизация						
На 1 января 2022	**(8,782)**	**–**	**(4,125)**	**–**	**–**	**(13,917)**
Амортизация за отчетный год	(21,326)	(18,434)	(1,784)	–	–	(43,144)
Амортизация по выбытиям	154	27	54	–	–	235
Переоценка	20,303	19,452	539	–	–	40,294
Прочие движения	408	(45)	(91)	–	–	272
На 31 декабря 2022	**(10,853)**	**–**	**(5,407)**	**–**	**–**	**(16,260)**
Амортизация за отчетный год	(25,123)	(22,235)	(818)	–	–	(48,176)
Амортизация по выбытиям	536	27	153	–	–	716
Переоценка	–	–	–	–	–	–
Резерв курсовых разниц	4,380	793	2,522	–	–	7,695
На 31 декабря 2023	**(31,060)**	**(21,415)**	**(3,550)**	**–**	**–**	**(56,025)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022	**903,418**	**164,682**	**13,383**	**1,343,742**	**128,845**	**2,554,080**
На 31 декабря 2022	**1,262,860**	**258,685**	**30,231**	**1,231,709**	**103,251**	**2,886,736**
На 31 декабря 2023	**1,273,302**	**236,557**	**31,995**	**869,042**	**76,628**	**2,487,524**

В стоимость поступивших основных средств за 2023 год включены капитализированные проценты по кредитам и займам в сумме 5,433,904 тыс. руб. (63,265 тыс. долл. США) (2022: 6,050,170 тыс.руб. (68,260 тыс. долл. США)).

Объекты незавершенного строительства представляют собой незавершенные работы по строительству сооружений, железнодорожных путей и прочих активов, необходимых для расширения мощностей перевалки угля, руды и серы, а также создания мощностей по перевалке минеральных удобрений.

В 2023 и 2022 годах оценка справедливой стоимости основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, была проведена независимым оценщиком (см. примечание 16). Общая величина дооценки в 2023 году составила 11,942,826 тыс. руб. (133,159 тыс. долл. США), была признана дооценка в сумме 11,942,826 тыс. руб. (133,159 тыс. долл. США), 9,599,502 тыс. руб. (106,576 тыс. долл. США) за вычетом отложенного налога. Общая величина дооценки в 2022 году составила 4,067,618 тыс. руб. (57,830 тыс. долл. США), в том числе в составе прибылей и убытков была признана уценка в сумме 3,012,485 тыс. руб (42,829 тыс. долл. США), в составе собственного капитала была признана дооценка в сумме 7,080,102 тыс. руб. (100,659 тыс. долл. США) (5,652,322 тыс. руб. (80,360 тыс. долл. США) за вычетом отложенного налога).

Балансовая стоимость основных средств (без учета незавершенного строительства и предоплат под капитальные вложения), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались по первоначальной стоимости, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 106,275,165 тыс. руб. (1,184,939 тыс. долл. США) и 92,149,510 тыс. руб. (1,310,105 тыс. долл. США) соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 32 земельных участков Общества находились в залоге согласно условиям кредитных соглашений с Банком ВТБ (ПАО) (Далее – «Банк»). Залоговая стоимость земельных участков согласно условиям договора ипотеки о залоге между Обществом и Банком составляла 589,710 тыс. руб. (8,384 тыс. долл. США). Балансовая стоимость заложенных земельных участков составляла 17,442,856 тыс. руб. (247,986 тыс. долл. США).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество рефинансировало банковский кредит (см. Примечание 8), вследствие чего договоры залога земельных участков были расторгнуты.

4. Займы выданные

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Долгосрочные				
Займы связанным сторонам	14,630,204	42,474,050	163,123	603,861
Задолженность связанных сторон по процентам	849,993	2,845,682	9,477	40,457
Резерв по займам выданным	–	(333,071)	–	(4,735)
	15,480,197	**44,986,661**	**172,600**	**639,583**
Краткосрочные				
Займы связанным сторонам	58,000	58,000	647	824
Задолженность связанных сторон по процентам	25,969	1,289,165	289	18,329
	83,969	**1,347,165**	**936**	**19,153**
	15,564,166	**46,333,826**	**173,536**	**658,736**

Процентные ставки по займам выданным составляют КС ЦБ РФ + 0.5% - КС ЦБ РФ + 2.55% по состоянию на 31 декабря 2023 года, по состоянию на 31 декабря 2022 года эффективные процентные ставки 8.81% - 15%, номинальные процентные ставки 6% - 15% .

В 2023 году произошло прощение части долга связанной стороны по займам выданным на сумму 225,000 тыс. руб. (2,509 тыс. долл. США), финансовый результат от данной операции отражен непосредственно в собственном капитале.

В 2023 году произошло досрочное погашение займов, выданных связанным сторонам, по ставке ниже рыночной. Финансовый результат от данных операций отражен непосредственно в собственном капитале и составил 3,840,675 тыс. руб. (3,072,540 тыс. руб. за вычетом налога), 43,410 тыс. долл. США (34,728 тыс. долл. США за вычетом налога).

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,773,187	41,718,226	42,070	593,115
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,915,066	480,757	121,700	6,835
	14,688,253	**42,198,983**	**163,770**	**599,950**

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.

Выданные Обществом долгосрочные займы номинированы в российских рублях (Руб), не обеспечены, со сроком погашения в 2025-2027 годах.

5. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Торговая дебиторская задолженность	1,422,456	1,913,602	15,860	27,206
Резерв по дебиторской задолженности	(160,595)	(151,999)	(1,791)	(2,161)
Прочая дебиторская задолженность	8,971,012	187,871	100,024	2,671
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(2,493,411)	(10,058)	(27,800)	(143)
Дебиторская задолженность по прочим налогам	4,178,657	3,073,749	46,591	43,700
	11,918,119	**5,013,165**	**132,884**	**71,273**
Авансы выданные	387,469	697,396	4,320	9,915
Резерв по авансам выданным	(176,260)	(209,746)	(1,965)	(2,982)
	12,129,328	**5,500,815**	**135,239**	**78,206**

В составе прочей дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность связанных сторон в сумме 8,635,817 тыс. руб. (96,287 тыс. долл. США) (прим. 19), в отношении неё был начислен резерв в сумме 2,483,289 тыс. руб. (27,688 тыс. долл. США).

Движение резервов, начисленных по сомнительным долгам, было следующим:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
На начало года	(371,804)	(629,184)	(5,286)	(8,469)
Резервы, начисленные за период	(2,497,678)	(200,438)	(28,023)	(2,924)
Восстановление резерва	39,216	432,821	432	6,314
Курсовые разницы	–	(14,190)	1,320	(207)
Резерв курсовых разниц	–	39,788	–	–
На конец года	**(2,830,266)**	**(371,803)**	**(31,557)**	**(5,286)**

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в примечании 17.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Денежные средства в банках (рубли)	17,905	10,748,396	200	152,812
Денежные средства в банках (доллары США)	799,483	2,109,133	8,914	29,986
Денежные средства в банках (евро)	198,384	2,799,334	2,212	39,799
Депозиты (рубли)	1,700,000	8,931,245	18,954	126,977
Депозиты (доллары США)	10,681,876	1,988,319	119,100	28,268
Депозиты (евро)	1,929,129	488,789	21,509	6,949
	15,326,777	**27,065,216**	**170,889**	**384,791**

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта, имеющих рейтинг не ниже АА+ по данным рейтингового агентства Эксперт.

На 31 декабря 2022 года остатки по счетам в сумме 13,041,909 тыс. руб. (185,419 тыс. долл. США) были заложены по договорам с Банком ВТБ (ПАО) в соответствии с условиями кредитования со следующими ограничениями:

- в отношении суммы 11,349,659 тыс. руб. (161,360 тыс. долл. США): в соответствии с договорами залога Общество должно поддерживать остатки денежных средств на указанных счетах в сумме не менее 10% от непогашенной номинальной стоимости облигаций и не вправе распоряжаться денежными средствами на заложенных счетах в пределах этой суммы;

- в отношении суммы 1,692,250 тыс. руб. (24,059 тыс. долл. США): в соответствии с договорами залога Общество вправе использовать средства только на цели, согласованные с банком (в том числе согласованные операционные расходы, капитальные расходы, определенные выплаты по финансовым обязательствам и пр.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество рефинансировало банковский кредит (см. Примечание 8), вследствие чего указанные договоры залога были расторгнуты.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 17.

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Общества является Бэльвю Холдингс Лимитед (на 31 декабря 2022 года - «Инфрасис Груп ЛТД» (89.19%) и ООО «ТОЖС» (10.81%)).

Уставный капитал на 31 декабря 2023 равен 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс. долл. США) (2022: 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс. долл. США)).

В 2023 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 14,715,793 тыс. руб. (158,071 тыс. долл. США). В 2022 году Общество дивиденды не объявляло и не выплачивало.

8. Кредиты и займы

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	**31.12.22**	**31.12.23**	**31.12.22**
Долгосрочные				
Кредиты от банков [a]	87,500,000	101,912,108	975,601	1,448,901
Задолженность перед связанными сторонами по векселям	8,969	27,822,119	100	395,552
Задолженность перед связанными сторонами по процентам	7,601	9,366,703	85	133,168
Обязательства по аренде	60,844	76,808	677	1,092
	87,577,414	**139,177,738**	**976,463**	**1,978,713**
Краткосрочные				
Кредиты от банков [a]	8,000,000	8,519,338	89,198	121,121
Задолженность перед банками по процентам	94,978	25,569	1,059	363
Задолженность перед связанными сторонами по процентам	–	3,254	–	46
Обязательства по аренде	18,783	12,756	209	181
	8,113,761	**8,560,917**	**90,466**	**121,711**
	95,691,175	**147,738,655**	**1,066,929**	**2,100,424**

[a] В начале 2023 года Общество рефинансировало кредитные обязательства перед Банком ВТБ (ПАО) путем заключения кредитного договора с Банком ПТБ (АО) на сумму 100,000,000 тыс. руб. (1,420,763). В результате рефинансирования был пересмотрен график погашения обязательств, окончательный срок погашения обязательств – 2029 год. В результате данного рефинансирования были расторгнуты договоры залога с Банком ВТБ (ПАО).

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

В тыс. долл.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года Балансовая стоимость	31 декабря 2022 года Номинальная стоимость	31 декабря 2022 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и облигации от банков							
Банк "Газпромбанк" (АО) от 20.01.2023	Руб	КС + 2.15%	2024-2029	95,500,000	95,500,000	–	–
ВТБ 001КО-01 от 05.08.2021	Руб	0.001%+0.9*(КС + 2.55%)	2023-2028	–	–	85,962,086	84,680,385
ВТБ 001КО-02 от 05.08.2021	Евро	0.001%+0.9*(4.5% +EURIBOR3)	2023-2026	–	–	26,035,758	25,751,062
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	9,969	8,969	–	–
Вексель №2 от 17.05.2018 (АО ОТЭКО)	Руб	8.6%	2025	–	–	4,118,923	4,118,923
Вексель №6 от 13.08.2019 (АО ОТЭКО)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	1,750,000	1,750,000
Вексель №7 от 04.12.2019 (АО ОТЭКО)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	1,500,000	1,500,000
Вексель №4 от 06.03.2019 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	1,000,000	1,000,000
Вексель №1 от 17.05.2018 (АО ТНГ)	Руб	9.5%	2030	–	–	15,170,000	15,170,000
Вексель №5 от 06.06.2019 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	650,000	650,000
Вексель №8 от 08.06.2020 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	1,000,000	1,000,000
Вексель №9 25.03.2021/10.12 от 30.12.2020 (INFRACIS GROUP LTD)	Долл. США	4.15%	2030	–	–	2,633,196	2,633,196
Обязательства по аренде	Руб	6.56% -9.31%	2023-2060	86,948	78,627	617,915	89,564
Итого процентных обязательств				**95,595,917**	**95,588,596**	**140,437,378**	**138,343,130**

В тыс. долл.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года Балансовая стоимость	31 декабря 2022 года Номинальная стоимость	31 декабря 2022 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и облигации от банков							
Банк "Газпромбанк" (АО) от 20.01.2023	Руб	КС + 2.15%	2024-2029	1,084,799	1,084,799	–	–
ВТБ 001КО-01 от 05.08.2021	Руб	0.001%+0.9*(КС + 2.55%)	2023-2028	–	–	1,222,137	1,203,915
ВТБ 001КО-02 от 05.08.2021	Евро	0.001%+0.9*(4.5% +EURIBOR3)	2023-2028	–	–	370,155	366,107
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	100	100	–	–
Вексель №2 от 17.05.2018 (АО ОТЭКО)	Руб	8.6%	2025	–	–	58,560	58,560
Вексель №6 от 13.08.2019 (АО ОТЭКО)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	24,880	24,880
Вексель №7 от 04.12.2019 (АО ОТЭКО)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	21,326	21,326
Вексель №4 от 06.03.2019 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	14,217	14,217
Вексель №1 от 17.05.2018 (АО ТНГ)	Руб	9.5%	2030	–	–	215,674	215,674
Вексель №5 от 06.06.2019 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	9,241	9,241
Вексель №8 от 08.06.2020 (АО ТНГ)	Руб	КС + 1%	2030	–	–	14,217	14,217
Вексель №9 25.03.2021/10.12 от 30.12.2020 (INFRACIS GROUP LTD)	Долл. США	4.15%	2030	–	–	37,437	37,437
Обязательства по аренде	Руб	6.56% -9.31%	2023-2060	969	886	8,785	1,273
Итого процентных обязательств				**1,085,868**	**1,085,785**	**1,996,629**	**1,966,847**

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 17.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредитов от банков приблизительно равна их балансовой стоимости.

9. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Торговая кредиторская задолженность	2,180,968	2,058,779	24,318	29,270
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (прим. 19)	847,308	1,404,007	9,447	19,961
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	83,779	1,540,954	934	21,908
Кредиторская задолженность по прочим налогам	1,830,116	125,693	20,405	1,787
Авансы полученные	7,473,371	10,850,474	83,326	154,263
Резерв по неиспользованным отпускам	26,565	112,821	296	1,604
Резерв документально неоформленных работ	55,880	1,338,382	623	19,028
Резерв по судебным разбирательствам	57,150	35,591	637	506
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,939,800	1,396,059	21,630	19,848
	14,494,939	**18,862,760**	**161,616**	**268,175**

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в примечании 17.

10. Налог на прибыль

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Текущий налог	(8,078,225)	(8,118,460)	(98,029)	(121,064)
Отложенный налог	183,117	(2,935,935)	(7,427)	(45,965)
Расходы по налогу на сверхприбыль	(1,434,994)	–	(15,532)	–
	(9,330,102)	**(11,054,395)**	**(120,988)**	**(167,029)**

Для начисления текущего налога на прибыль в 2023 году Общество применяло ставку, равную 16.5% в соответствии с региональной льготой по налогу на прибыль.

При расчете отложенного налога Общество использовало ставку, которая ожидается к применению в том периоде, когда соответствующий отложенный налог будет погашен (16.5% в 2024 году, 20% - в 2025 году и далее).

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическими расходами по налогообложению:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Прибыль до налогообложения	**50,644,975**	**59,547,508**	**596,905**	**858,822**
Теоретические налоговые отчисления по действующей ставке	(8,356,421)	(9,825,339)	(98,489)	(141,706)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	461,313	(1,229,056)	(6,967)	(25,323)
Расходы по налогу на сверхприбыль	(1,434,994)	–	(15,532)	–
Итого расход по налогу на прибыль за год	**(9,330,102)**	**(11,054,395)**	**(120,988)**	**(167,029)**

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
На начало года	(12,936,516)	(8,985,541)	(183,949)	(120,948)
Налог, включенный в прибыли и убытки	183,117	(2,539,892)	(7,427)	(42,911)
Налог, признанный в прочем совокупном доходе	(2,404,339)	(1,413,080)	22,467	(20,090)
Налог, признанный непосредственно в собственном капитале	(768,135)	–	(8,682)	–
На конец года	**(15,927,873)**	**(12,938,513)**	**(177,591)**	**(183,949)**

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. руб.:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основные средства	181,798	284,164	(16,977,726)	(13,406,679)	(16,795,928)	(13,122,515)
Запасы	49,598	66,328	(7,444)	(62,882)	42,154	3,446
Торговая и прочая дебиторская задолженность	759,032	173,523	(269)	(46,563)	758,763	126,960
Займы выданные	–	861,563	–	–	–	861,563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	391,092	122,036	(323,954)	(3,447)	67,138	118,589
Займы полученные	–		–	(926,556)	–	(926,556)
Всего	**1,381,520**	**1,507,614**	**(17,309,393)**	**(14,446,127)**	**(15,927,873)**	**(12,938,513)**

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. долл. США:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Основные средства	2,027	4,040	(189,297)	(190,605)	(187,270)	(186,565)
Запасы	553	943	(83)	(894)	470	49
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,463	2,467	(3)	(662)	8,460	1,805
Займы выданные	–	12,249	–	–	–	12,249
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,361	1,735	(3,612)	(49)	749	1,686
Займы полученные	–	–	–	(13,173)	–	(13,173)
Всего	**15,404**	**21,434**	**(192,995)**	**(205,383)**	**(177,591)**	**(183,949)**

Изменения во временных разницах в течение 2023 года в тыс. руб:

	На 1 января 2023	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2023
Основные средства	(13,122,519)	(1,495,623)	(2,177,786)	–	(16,795,928)
Запасы	3,447	38,707	–	–	42,154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126,959	631,804	–	–	758,763
Займы выданные	881,564	133,124	(226,553)	(788,135)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118,589	(51,451)	–	–	67,138
Займы полученные	(926,556)	926,556	–	–	–
Всего	**(12,938,516)**	**183,117**	**(2,404,339)**	**(768,135)**	**(15,927,373)**

Изменения во временных разницах в течение 2023 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2023	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2023
Основные средства	(186,565)	(25,698)	24,993	–	(187,270)
Запасы	49	421	–	–	470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,805	6,655	–	–	8,460
Займы выданные	12,249	(1,041)	(2,526)	(8,682)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,686	937	–	–	749
Займы полученные	(13,173)	13,173	–	–	–
Всего	**(183,949)**	**(7,427)**	**22,467**	**(8,682)**	**(177,591)**

* Движение отложенного налога, включенное в прочий совокупный доход, представляет собой движение резерва курсовых разниц в сумме 49,111.

Изменения во временных разницах в течение 2022 года в тыс. руб:

	На 1 января 2022	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2022
Основные средства	(11,292,326)	(417,109)	(1,413,080)	(13,122,515)
Запасы	(18,276)	21,722	–	3,446
Торговая и прочая дебиторская задолженность	106,981	19,979	–	126,960
Займы выданные	833,192	28,371	–	861,563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14,561	104,028	–	118,589
Займы полученные	(377,704)	(548,852)	–	(926,556)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1,748,031	(1,748,031)	–	–
Всего	**(8,985,541)**	**(2,539,892)**	**(1,413,080)**	**(12 938 513)**

Изменения во временных разницах в течение 2022 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2022	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2022
Основные средства	(151,998)	(14,477)	(20,090)	(186,565)
Запасы	(246)	295	–	49
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,440	365	–	1,805
Займы выданные	11,215	1,034	–	12,249
Торговая и прочая кредиторская задолженность	186	1,490	–	1,686
Займы полученные	(5,084)	(8,089)	–	(13,173)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	23,529	(23,529)	–	–
Всего	**(120,948)**	**(42,911)**	**(20,090)**	**(183,949)**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. руб.:

	2023		
	До налогообложения	**Налог**	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	3,840,675	(768,135)	3,072,540
Всего	**3,840,675**	**(768,135)**	**3,072,540**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. долл. США:

	2023		
	До налогообложения	**Налог**	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	43,410	(8,682)	34,728
Всего	**43,410**	**(8,682)**	**34,728**

11. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по перевалке угля и серы	70,397,765	83,688,316	832,479	1,211,265
Прочие	1,329,413	740,548	14,992	10,911
	71,727,178	**84,428,864**	**847,471**	**1,222,176**

12. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Расходы по амортизации	(4,076,439)	(2,930,683)	(47,799)	(42,753)
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	(1,703,547)	(1,046,752)	(20,371)	(15,750)
Подача и уборка цистерн	(1,395,975)	(1,571,985)	(16,650)	(23,716)
Аренда автотранспорта	(821,363)	(1,145,699)	(10,869)	(17,419)
Содержание и эксплуатация оборудования	(568,606)	(239,536)	(6,836)	(3,605)
Коммунальные услуги	(383,162)	(345,580)	(4,593)	(5,236)
Услуги охраны	(232,907)	(187,896)	(2,712)	(2,818)
Услуги сюрвейера	(124,562)	(141,169)	(1,496)	(2,072)
Услуги, оказываемые буксирами	(120,049)	(333,782)	(1,408)	(4,926)
Прочие прямые расходы	(854,870)	(883,430)	(9,463)	(13,281)
	(10,381,680)	(8,826,512)	(121,997)	(131,576)

13. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по управлению	(2,419,875)	(1,780,990)	(28,965)	(27,523)
Услуги автотранспорта	(248,317)	(194,956)	(2,946)	(3,091)
Зарплата и соответствующие социальные отчисления	(198,477)	(521,344)	(2,343)	(7,621)
Страхование	(128,310)	(113,481)	(1,505)	(1,740)
Прочие административные расходы	(592,564)	(285,911)	(6,815)	(4,286)
	(3,587,543)	(2,896,682)	(42,574)	(44,261)

14. Чистые финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Процентные доходы по кредитам и займам	3,757,905	2,824,389	45,771	44,101
Процентные доходы по банковским депозитам	879,531	1,268,249	10,605	18,869
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	133,814	173,391	1,621	2,257
Прибыль от курсовых разниц	336,462	–	4,346	–
Финансовые доходы	**5,107,712**	**4,266,029**	**62,343**	**65,227**
Процентные расходы по кредитам и займам	(9,552,287)	(8,302,658)	(117,673)	(123,836)
Процентные расходы по аренде	(2,133)	(37,951)	(25)	(547)
Убыток от курсовых разниц	–	(5,302,461)	–	(77,804)
Финансовые расходы	**(9,554,420)**	**(13,643,070)**	**(117,698)**	**(202,187)**
	(4,446,708)	(9,377,041)	(55,355)	(136,960)

15. Движение денежных средств

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. руб.:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	**150,607,644**	**9,563,163**	**94,553**	**160,270,360**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Выплаты по заемным средствам	(3,811,595)	(7,447,793)	–	(11,259,388)
Проценты уплаченные	–	(11,987,924)	–	(11,987,924)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(8,519,338)	8,519,338	–	–
Процентные расходы	–	8,302,658	37,951	8,340,609
Поступление	–	–	191,046	191,046
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(233,986)	(233,986)
Капитализированные процентные расходы	2,433,273	3,872,400	–	6,305,673
Курсовая разница	6,995,603	1,645,940	(33,041)	8,608,502
Резерв курсовых разниц	(8,604,657)	(3,924,621)	33,041	(12,496,237)
На 31 декабря 2022 года	**139,100,930**	**8,548,161**	**89,564**	**147,736,656**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	108,000,000	–	–	108,000,000
Выплаты по заемным средствам	(153,118,329)	–	–	(153,118,329)
Проценты уплаченные	–	(22,418,248)	–	(22,418,248)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(8,000,000)	8,000,000	–	–
Процентные расходы	–	9,552,287	2,133	9,554,420
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(12,045)	(12,045)
Капитализированные процентные расходы	450,111	4,983,793	–	5,433,904
Курсовая разница	1,083,871	(570,971)	–	512,900
На 31 декабря 2023 года	**87,516,570**	**8,094,977**	**79,628**	**95,691,175**

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. долл. США:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2022 года	**2,027,223**	**128,790**	**1,272**	**2,157,285**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Выплаты по заемным средствам	(66,645)	(140,477)	–	(207,122)
Проценты уплаченные	–	(187,900)	–	(187,900)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(121,121)	121,121	–	–
Процентные расходы	–	123,837	547	124,384
Поступление	–	–	3,128	3,128
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(3,192)	(3,192)
Капитализированные процентные расходы	36,112	52,148	–	88,260
Курсовая разница	102,052	24,011	(482)	125,581
На 31 декабря 2022 года	**1,977,621**	**121,530**	**1,273**	**2,100,424**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	1,516,769	–	–	1,516,769
Выплаты по заемным средствам	(2,060,893)	–	–	(2,060,893)
Проценты уплаченные	–	(253,180)	–	(253,180)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(89,188)	89,188	–	–
Процентные расходы	–	117,673	25	117,698
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(199)	(199)
Капитализированные процентные расходы	5,783	57,482	–	63,265
Курсовая разница	11,098	–	–	11,098
Резерв курсовых разниц	(387,394)	(42,446)	(213)	(430,053)
На 31 декабря 2023 года	**975,796**	**90,257**	**886**	**1,066,929**

16. Раскрытие справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости активов Общества, относящихся к перегрузочному терминалу, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

В течение отчетного периода переводов нефинансовых активов между Уровнями 1, 2 и 3 не происходило.

В 2023 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания НАО «Евроэксперт»

Справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход с использованием метода предполагаемого использования в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2024 года по 31 декабря 2035 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2029-2035 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 16.2% по 18.4%

В 2022 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания ООО «ОКС ЛАБС».

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный долларовый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 8 периодам – с 1 января 2023 года по 31 декабря 2030 года
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля, руды, серы и минеральных удобрений соответствует прогнозу изменения индекса потребительских цен в долларах США.
- В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала равная 15.35%.

Для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений оценщиком применен затратный подход, для оценки справедливой стоимости движимого имущества – затратный и сравнительный подходы.

Основные исходные данные, использованные для оценки зданий, сооружений и движимого имущества Общества:

- Затраты замещения оцениваемого недвижимого имущества определены методом индексации затрат;
- Затраты замещения оцениваемого движимого имущества определены методом индексации затрат и методом сравнения с идентичным/аналогичным объектом на первичном рынке;
- При оценке движимого имущества в рамках сравнительного подхода применялся метод прямого сравнения на вторичном рынке, в рамках которого затраты замещения не определялись, рассчитывалась сразу справедливая стоимость.

Основные предпосылки затратного подхода:

- В процессе оценки недвижимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы данные цен на строительно-монтажные работы в Краснодарском крае,

представленные в информационно-аналитическом бюллетене КО ИНВЕСТ «Индексы цен в строительстве» № 120 за 2014-2022 гг;

- В процессе оценки движимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы индексы цен производителей промышленных товаров по видам экономической деятельности, опубликованные Федеральной службой государственной статистики (для движимого имущества российского производства) и Статистической службой Европейского союза Eurostat (для движимого имущества иностранного производства);
- При расчете затрат замещения учтены капитализируемые затраты в размере 8.4%;
- Для определения физического износа был использован метод срока жизни. Исключения составили объекты, чей износ составлял 80% и более. Фактический физический износ по таким объектам принимался равным 80%.

Основные предпосылки сравнительного подхода:

- Применялся только к группе транспортных средств;
- Основан на данных вторичного рынка – на предложениях о продаже, актуальных на дату оценки. Соответственно, корректировка на дату оценки не проводилась.
- При расчете справедливой стоимости учтены капитализируемые затраты в размере 8.4%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело тестирование на экономическое обесценение, по результатам которого возмещаемая стоимость существенно превысила стоимость основных средств, определенную на основе затрат на замещение.

17. Управление финансовыми рисками

Текущая деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются: рыночный риск (риск процентной ставки, валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа управления рисками Общества сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и поиске способов снижения потенциального отрицательного влияния этих рисков на финансовое состояние Общества.

(а) Риск изменения процентной ставки

Риск процентной ставки возникает у Общества в связи с наличием долгосрочных кредитов и займов. Кредиты и займы, предоставленные по плавающей ставке, подвергают Общество риску процентной ставки по денежным потокам. Кредиты и займы, предоставленные по фиксированной ставке, подвергают Общество риску изменения рыночной процентной ставки.

Ниже приведен анализ чувствительности Общества к изменению плавающей процентной ставки для долгосрочных кредитов и займов на отчетные даты на 50 базисных пунктов. Данное допущение представляет разумную оценку руководством возможных изменений процентных ставок.

Изменение плавающих процентных ставок по кредитам и займам, номинированным в рублях, долларах США и евро, на 0.5% в течение отчетного периода не оказало бы существенного влияния на прибыль или убыток за период.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	60,686	41,719,779	679	593,137
Финансовые обязательства	(76,208)	(21,922,119)	(872)	(311,670)

Инструменты с переменной ставкой процента				
Финансовые активы	14,627,318	479,200	162,941	6,813
Финансовые обязательства	(85,500,000)	(116,421,010)	(1,064,799)	(1,655,177)

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой. Начиная с 1 января 2023 года, Общество изменило функциональную валюту с доллара США на российский рубль (см. Примечание 2(б)).

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску в 2023 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.руб., была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2023	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	1,023,792	26,617
Кредиты и займы	(16,592)	–
Торговая кредиторская задолженность	(156,327)	(1,876,638)
Нетто-подверженность	**(850,873)**	**(1,849,821)**

Подверженность Общества валютному риску в 2023 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.долл. США, была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2023	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	11,415	299
Кредиты и займы	(185)	–
Торговая кредиторская задолженность	(1,743)	(20,924)
Нетто-подверженность	**9,487**	**(20,625)**

В течение 2023 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
1 Долл. США	85.247	89.688
1 Евро	92.241	99.192

Подверженность Общества валютному риску в 2022 году (функциональная валюта – доллар США), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс. руб., была следующей:

	Выражены в Руб.	Выражены в Евро
	2022	2022
Займы выданные	46,333,826	–
Торговая дебиторская задолженность	1,377,508	35,118
Кредиты и займы	(119,067,742)	(25,755,342)
Торговая кредиторская задолженность	(179,783)	(1,852,268)
Нетто-подверженность	**(71,536,191)**	**(27,572,492)**

Подверженность Общества валютному риску в 2022 году (функциональная валюта – доллар США), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс. долл. США, была следующей:

	Выражены в Руб.	Выражены в Евро
	2022	2022
Займы выданные	668,736	–
Торговая дебиторская задолженность	19,584	499
Кредиты и займы	(1,692,806)	(366,168)
Торговая кредиторская задолженность	(2,556)	(26,334)
Нетто-подверженность	**(1,017,042)**	**(392,003)**

В течение 2022 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
1 Руб.	0.015	0.014
1 Евро	1.058	1.076

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) функциональной валюты, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка (до налогообложения/за вычетом налогов) на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

в тыс. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2023 года				
Долл. США (изменение 10%)	(68,070)	(68,070)	68,070	68,070
Евро (изменение 10%)	147,986	147,986	(147,986)	(147,986)
31 декабря 2022 года				
Руб (изменение 10%)	7,153,619	7,153,619	(7,153,619)	(7,153,619)
Евро (изменение 10%)	2,757,249	2,757,249	(2,757,249)	(2,757,249)

в тыс. долл США	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2023 года				
Долл. США (изменение 10%)	(759)	(759)	759	759
Евро (изменение 10%)	1,650	1,650	(1,650)	(1,650)
31 декабря 2022 года				
Руб (изменение 10%)	101,704	101,704	(101,704)	(101,704)
Евро (изменение 10%)	39,200	39,200	(39,200)	(39,200)

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества займами, выданными компаниям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. С момента первоначального признания по указанным финансовым активам не наблюдалось существенного изменения кредитного риска.

Общество оценило кредитный риск на основании расчетных коэффициентов как низкий. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, несущественна. Общество не имеет просроченных либо кредитно-обесцененных финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон (прим. 5).

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Осторожная политика управления ликвидностью Общества предполагает поддержание необходимого остатка денежных средств, доступ к заемным средствам и возможность закрытия открытых позиций.

Денежные потоки по договорам представляют недисконтированные потоки денежных средств для возмещения финансовых активов или погашения финансовых обязательств на основании самой ранней даты, когда Общество может потребовать оплаты или от Обществу может потребоваться оплата, и включают основную сумму долга и проценты.

Финансовые активы и обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. руб.:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2023					
Займы выданные	165,629,850	24,935,709	25,196,646	73,704,834	41,792,661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,107,935	5,107,935	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	86,948	17,971	17,946	12,961	38,070
Итого финансовые активы	**170,824,733**	**30,061,615**	**25,214,592**	**73,717,595**	**41,830,931**
На 31 декабря 2022					
Займы выданные	80,152,466	8,018,569	6,305,898	32,370,443	35,457,556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,939,416	1,939,416	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	27,065,216	27,065,216	–	–	–
Итого финансовые активы	**109,157,098**	**35,023,201**	**6,305,898**	**32,370,443**	**35,457,556**

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2023					
Кредиты и займы полученные	1,846,831	276,026	280,936	821,786	466,083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58,951	58,951	–	–	–
Обязательства по аренде	969	200	200	145	424
Итого финансовые обязательства	**1,904,751**	**335,177**	**281,136**	**821,931**	**466,507**
На 31 декабря 2022					
Кредиты и займы полученные	194,800,126	17,657,104	23,237,400	73,533,425	80,372,199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,345,638	6,345,638	–	–	–
Обязательства по аренде	617,915	44,946	43,117	97,839	432,013
Итого финансовые обязательства	**201,763,681**	**24,047,688**	**23,280,517**	**73,631,264**	**80,804,212**

Финансовые активы и обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. долл. США:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2023					
Займы выданные	248,927	1,033	168,280	79,614	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	86,293	86,293	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	170,889	170,889	–	–	–
Итого финансовые активы	**506,109**	**258,215**	**168,280**	**79,614**	**–**

На 31 декабря 2022					
Займы выданные	1,139,541	85,567	89,652	460,216	504,106
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27,573	27,573	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	384,791	384,791	–	–	–
Итого финансовые активы	**1,551,905**	**497,931**	**89,652**	**460,216**	**504,106**

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2023					
Кредиты и займы полученные	1,846,831	278,026	280,936	821,786	466,083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56,951	56,951	–	–	–
Обязательства по аренде	969	200	200	145	424
Итого финансовые обязательства	**1,904,752**	**335,177**	**281,136**	**821,931**	**466,507**
На 31 декабря 2022					
Кредиты и займы полученные	2,769,506	251,034	330,370	1,045,437	1,142,665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90,217	90,217	–	–	–
Обязательства по аренде	8,785	639	613	1,391	6,142
Итого финансовые обязательства	**2,868,508**	**341,890**	**330,983**	**1,046,828**	**1,148,807**

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может выступать в качестве ответчика по судебным разбирательствам и жалобам. Руководство полагает, что потенциальные обязательства, которые могут возникнуть по судебным разбирательствам и жалобам, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение и будущие результаты Общества.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется многочисленными налогами, устанавливаемыми на федеральном и региональном уровнях. Применяемые налоги включают: НДС, налог на прибыль, взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний и прочие.

Используемые инструкции для расчета налогов часто неясны или неприемлемы, что подтверждается некоторым количеством прецедентов. Часто среди многочисленных налоговых ведомств и юрисдикций (таких как, налоговые инспекции) имеются различные интерпретации, что приводит к созданию неопределенностей и конфликтов. Налоги, наряду с другими правовыми областями (например, таможенный и валютный контроль), являются предметом проверки и расследования множества ведомств, которые законом уполномочены налагать серьезные штрафы, пени и проценты. Эти факты могут вызвать налоговые риски в России значительно более серьезные, чем в странах с более развитой налоговой системой.

Руководство полагает, что Общество выполняет требования налогового законодательства, затрагивающего ее финансово-хозяйственную деятельность. Однако риски того, что проверяющие структуры могут иметь отличающиеся позиции в отношении отдельных вопросов, по которым существуют интерпретации, сохраняются.

19. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023	2022	2023	2022
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Всего доходов	39,267	119,501	519	1,760
Всего расходов	(2,889,551)	(3,183,804)	(34,929)	(48,617)
Всего административных расходов	(3,059,862)	(1,881,194)	(35,610)	(29,167)
Всего прочих доходов	18,885	26,555	190	438

Капитализированные расходы в составе незавершенного строительства	(6,504,285)	(14,420,045)	(72,521)	(222,580)
в том числе капитализированные проценты	*(450,111)*	*(2,433,273)*	*(5,783)*	*(36,112)*

Сальдо по операциям	**В тыс. руб. на**		**В тыс. долл. США на**	
	31.12.23	**31.12.22**	**31.12.23**	**31.12.22**
Дебиторская задолженность (прим. 5)	8,977,561	265,383	100,097	3,773
Резерв по дебиторской задолженности (прим. 5)	(2,483,289)	–	(27,688)	–
Кредиторская задолженность (прим. 9)	847,285	1,404,017	9,447	19,961

Займы выданные	**За год, закончившийся 31 декабря**			
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
На начало года	46,334,285	15,427,429	658,736	207,658
Займы выданные	14,773,118	28,416,289	161,756	411,391
Возврат займов	(40,117,524)	(109,830)	(436,395)	(1,879)
Проценты начисленные	3,757,465	2,824,389	45,765	44,100
Проценты полученные	(4,829,903)	(83,130)	(50,862)	(1,422)
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	133,814	173,391	1,821	2,257
Изменение резерва по займам	333,071	(333,071)	3,584	(4,735)
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	3,840,675	–	43,410	–
Взаимозачет*	(8,635,815)	–	(91,159)	–
Прощение долга (прим. 4.)	(225,000)	–	(2,509)	–
Курсовая разница	–	93,838	–	1,366
Прочие движения (резерв курсовых разниц)	–	(75,279)	(160,411)	–
На конец года	**15,564,166**	**46,333,826**	**173,536**	**658,736**

* В 2023 году дебиторская задолженность ООО «Интерстрой» была переуступлена от АО «ТНГ» Обществу в сумме 8,635,815 тыс. руб. (91,159 тыс. долл.США) (8,635,815 тыс.руб. (98,287 тыс.долл. США) по состоянию на 31 декабря 2023 года – прим. 5). Впоследствии кредиторская задолженность перед АО «ТНГ» была зачтена с задолженностью по займам, выданным АО «ТНГ», в сумме 8,248,929 тыс.руб. (86,657 тыс.долл. США) (тело) и 2,386,886 тыс. руб. (24,502 тыс. долл.США) (проценты).

Займы полученные	**За год, закончившийся 31 декабря**			
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
На начало года	37,195,330	34,897,257	528,766	469,727
Займы полученные	8,000,000	–	98,006	–
Возврат займов полученных	(36,232,023)	–	(414,841)	–
Проценты начисленные	1,231,758	2,433,273	15,452	36,112
Проценты уплаченные	(10,597,367)	–	(117,684)	–
Курсовая разница	–	1,571,632	–	22,927
Прочие движения (резерв курсовых разниц)	418,872	(1,710,086)	(109,514)	–
На конец года	**16,570**	**37,192,076**	**185**	**528,766**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Суммы краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и премии, составили 22,960 тыс. руб. (256 тыс. долл. США) и 249,931 тыс. руб. (3,646 тыс. долл. США) за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу оговорено условиями трудовых контрактов.

20. События после отчетной даты

В 2025 году непосредственным материнским предприятием Общества стала компания Бэльвю Холдинг Лимитед (Катар). Конечная контролирующая сторона не изменилась.

Прочих существенных событий, произошедших после отчетной даты, но до утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, требующих раскрытия, не было.

21. Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Общество приняло «Раскрытие учетной политики» (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2) с 1 января 2023 года. Поправки требуют раскрытия существенных, а не основных положений учетной политики. Хотя поправки не привели к каким-либо изменениям в самой учетной политике, в некоторых случаях они повлияли на информацию об учетной политике, раскрытую в настоящем примечании.

Основные средства

Основные средства состоят, в основном, из земли, зданий и сооружений, ж.д. подвижного состава, транспортных средств и капитальных затрат на строительство терминала навалочных грузов. Основные средства оцениваются по справедливой стоимости.

Увеличение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, относится в кредит счета «Резерв переоценки имущества» в составе собственного капитала. Снижение остаточной стоимости актива взаимозачитывается с предыдущим увеличением остаточной стоимости того же актива и уменьшает резерв по переоценке терминала навалочных грузов непосредственно в составе собственного капитала в пределах ранее признанного резерва по переоценке имущества.

Уменьшение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, превышающее сумму ранее признанного резерва по переоценке, включается в прибыль или убыток текущего периода.

Ежегодно разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной остаточной стоимости актива и признанной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и амортизацией, рассчитанной на основе исторической стоимости актива, переносится из резерва по переоценке имущества в нераспределенную прибыль.

При выбытии актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в резерв по переоценке имущества применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом потерь от обесценения. Историческая стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Общества. Такие объекты ОС относятся в соответствующие категории ОС на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию.

Также, в составе незавершенного строительства Общество отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства.

Последующие затраты капитализируются или признаются в качестве отдельного объекта основных средств, при необходимости, только тогда, когда существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод от их использования, и их историческая стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов и признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Начисление амортизации начинается с момента приобретения или, в случае создания актива собственными силами, с момента, когда объект завершен и готов к эксплуатации. Земля не амортизируется.

Для целей финансовой отчетности применяются следующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	6–50 лет
Машины и оборудование	3–30 лет
Прочие активы	1–30 лет

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Остаточная стоимость актива списывается немедленно до его возмещаемой стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем оценочная возмещаемая стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 в отношении дебиторской задолженности Общество применяет модель «ожидаемых кредитных убытков». Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за период существования задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, в соответствии с которым резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на групповой основе, исходя из прогнозируемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Банковские овердрафты, которые погашаются по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными потоками Общества и включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

(a) *Доли участников Общества*
Уставный капитал Общества состоит из долей участников.

(b) *Выкуп собственных долей*
В случае, когда часть уставного капитала, ранее оплаченного и признанного в собственном капитале, выкупается, то уплаченная сумма денежных средств, включая затраты, непосредственно относящиеся к покупке, признается как изменение собственного капитала. Выкупленные собственные доли отражаются как уменьшение собственного капитала.

(c) *Дивиденды*
Дивиденды признаются в качестве обязательств в периоде фактического их объявления.

Кредиты и займы выданные (полученные)

Кредиты и займы выданные (полученные) первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. Впоследствии кредиты и займы полученные отражаются по амортизированной стоимости. Займы выданные при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Любые разницы между выданными (полученными) денежными средствами (за вычетом

затрат по сделке) и стоимостью погашения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение всего срока заимствования, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовый актив в виде выданного займа оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату, и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию. Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить

стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, связанный с прибылью или убытком за год, включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, непосредственно признанным в капитале; в этом случае он признается в капитале.

Расходы по текущему налогу — это сумма налога, подлежащая уплате с суммы налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, установленных в данном налоговом периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении, а также любые корректировки налоговых обязательств по предыдущим годам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в отношении всех временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях составления финансовой отчетности, и налоговой базой. Временные разницы не рассчитываются по следующим статьям: деловая репутация, не учитываемая для целей налогообложения; первоначальное признание активов и обязательств, не влияющее ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль; инвестиции в дочерние компании, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться материнской компанией, и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Сумма рассчитанных отложенных налогов основывается на ожидаемом характере реализации или погашения остаточной стоимости активов и обязательств, с использованием действующих налоговых ставок или тех, которые будут использоваться на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования признаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые требования уменьшаются до той степени, пока существует вероятность реализации соответствующей налоговой выгоды.

Выручка

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Услуги предоставляются, в основном, на условиях предоплаты. Доходы от предоставления услуг признаются в том периоде, в котором эти услуги были оказаны, на основании актов оказанных услуг.

Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Общества признается как обязательство в финансовой отчетности Общества в том периоде, в котором дивиденды были одобрены акционерами.

Чистые финансовые доходы/(расходы)

Все затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, созданием или производством квалифицируемых активов, капитализируются в составе стоимости этих активов. Все затраты и поступления, возникающие по прочим займам, признаются по мере их возникновения как часть чистых финансовых доходов или расходов. Чистые финансовые доходы или расходы включают проценты к получению или уплате по займам и проценты к получению по вкладам (см. примечание 14).

Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

(a) Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)

Поправки вводят новые требования к раскрытию информации, касающейся соглашений о финансировании задолженности перед поставщиками, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки предприятия, а также на подверженность предприятия риску ликвидности. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты.

(b) Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

Поправки, опубликованные в 2020 и 2022 годах, направлены на уточнение требований по определению того, является ли обязательство краткосрочным или долгосрочным, и требуют нового раскрытия информации о долгосрочных обязательствах, на которые распространяются ковенанты, подлежащие выполнению в будущем. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2024 года или после этой даты. Указанная поправка, как ожидается, не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Общества.

(c) МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.

- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.

- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Общество все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Общества, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Общество также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

(d) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО)

- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

- Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16).
- Соглашение о финансировании задолженности перед поставщиками (Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7)
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).
- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7
- Поправки, касающиеся договоров, содержащих условие привязки к зависящей от природных условий электроэнергии (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7).

ООО «ОТЭКО-Портсервис»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 6

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 7

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 8

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11

1. Общая информация 11
2. Основы учета 12
3. Основные средства 14
4. Инвестиции в ассоциированные компании 16
5. Займы выданные 16
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность 17
7. Денежные средства и их эквиваленты 18
8. Капитал и резервы 18
9. Кредиты и займы 18
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность 20
11. Налог на прибыль 20
12. Выручка 24
13. Себестоимость продаж 24
14. Административные расходы 24
15. Чистые финансовые расходы 24
16. Движение денежных средств от финансовой деятельности 25
17. Раскрытие справедливой стоимости 26
18. Управление финансовыми рисками 27
19. Условные факты хозяйственной деятельности 31
20. Связанные стороны 32
21. События после отчетной даты 34
22. Существенные положения учетной политики 34
23. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию 40

АО «Кэпт»
БЦ «Алкон III»,
Пенинградский проспект 34А,
Москва, Россия 125040
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе *«Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 финансовой 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Меркель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 196/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

25 марта 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Активы	Примеч.	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Основные средства	3	225,746,706	223,101,774	2,220,219	2,487,524
Нематериальные активы		168,329	128,394	1,655	1,409
Инвестиции в ассоциированные компании	4	490,216	—	4,821	—
Займы выданные	5	12,220,175	15,480,197	120,123	172,600
Внеоборотные активы		**238,625,420**	**238,708,365**	**2,348,878**	**2,661,533**
Запасы		2,313,739	2,356,269	22,755	26,272
Займы выданные	5	13,259,843	83,969	130,408	936
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	3,147,791	12,129,328	30,895	135,239
Денежные средства и их эквиваленты	7	2,175,930	15,326,777	21,400	170,889
Оборотные активы		**20,897,303**	**29,896,343**	**205,458**	**333,336**
Итого активов		**259,522,723**	**268,604,708**	**2,552,336**	**2,994,869**
Собственный капитал и обязательства					
Уставный капитал	8	7,489,862	7,489,862	109,745	109,745
Резерв переоценки имущества		30,574,596	33,158,987	409,395	442,466
Нераспределенная прибыль		107,142,804	101,841,872	1,426,995	1,374,891
Резерв курсовых разниц	2(б)	—		(617,947)	(338,371)
Итого собственного капитала		**145,207,262**	**142,490,721**	**1,428,128**	**1,588,733**
Обязательства					
Кредиты и займы	9	77,551,790	87,577,415	782,707	976,464
Отложенные налоговые обязательства	11	13,236,726	15,927,873	130,181	177,591
Долгосрочные обязательства		**90,788,516**	**103,505,288**	**892,888**	**1,154,055**
Кредиты и займы	9	10,199,852	8,113,760	100,314	90,465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	13,327,093	14,494,939	131,006	161,616
Краткосрочные обязательства		**23,526,945**	**22,608,699**	**231,320**	**252,081**
Итого обязательств		**114,315,461**	**126,113,987**	**1,124,208**	**1,406,136**
Итого собственного капитала и обязательств		**259,522,723**	**268,604,708**	**2,552,336**	**2,994,869**

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2025 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор В. Цыбульский

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	За год, закончившийся 31 декабря			
		2024	2023	2024	2023
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Выручка	12	30,667,140	71,727,178	334,213	847,471
Себестоимость продаж	13	(11,044,044)	(10,381,680)	(118,808)	(121,997)
Валовая прибыль		**19,643,096**	**61,345,498**	**215,405**	**725,474**
Административные расходы	14	(2,751,509)	(3,587,543)	(29,762)	(42,574)
Результат от переоценки основных средств	3	(215,896)	12,066	(2,105)	133
Прочие доходы/(расходы)		1,548,930	(2,678,338)	16,864	(30,773)
Результаты операционной деятельности		**18,224,821**	**55,091,683**	**200,402**	**652,260**
Финансовые доходы	15	4,037,171	5,107,712	43,333	62,343
Финансовые расходы	15	(18,673,431)	(9,554,420)	(201,218)	(117,698)
Чистые финансовые расходы		**(14,636,260)**	**(4,446,708)**	**(157,885)**	**(55,355)**
Доля от участия в ассоциированных компаниях	4	486,466	–	5,017	–
Прибыль до налогообложения		**4,075,027**	**50,644,975**	**47,534**	**596,905**
Доход/(расход) по налогу на прибыль	11	5,602,608	(9,330,102)	52,308	(120,988)
Прибыль за отчетный год		**9,677,635**	**41,314,873**	**99,842**	**475,917**
Прочий совокупный доход					
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
Переоценка основных средств с учетом начисленного отложенного налога	3	(2,336,894)	9,599,502	(30,070)	106,576
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления		–	–	(179,576)	(338,371)
Прочий совокупный (расход)/доход за год, за вычетом налога на прибыль		**(2,336,894)**	**9,599,502**	**(209,646)**	**(231,795)**
Общий совокупный доход за отчетный год		**7,340,741**	**50,914,375**	**(109,804)**	**244,122**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

в тыс. руб.	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2023	**7,489,862**	**23,733,480**	**72,221,257**	**103,444,599**
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	–	–	41,314,873	41,314,873
Переоценка основных средств	–	9,599,502	–	9,599,502
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**9,599,502**	**41,314,873**	**50,914,375**
Дивиденды			(14,715,793)	(14,715,793)
Операции с компаниями под общим контролем	–		2,847,540	2,847,540
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(173,995)	173,995	–
Сальдо на 31 декабря 2023	**7,489,862**	**33,158,987**	**101,841,872**	**142,490,721**
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	–	–	9,677,635	9,677,635
Переоценка основных средств	–	(2,336,894)	–	(2,336,894)
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**(2,336,894)**	**9,677,635**	**7,340,741**
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	(4,624,200)	(4,624,200)
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(247,497)	247,497	–
Сальдо на 31 декабря 2024	**7,489,862**	**30,574,596**	**107,142,804**	**145,207,262**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

в тыс. долл. США	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2023	**109,745**	**337,932**	**1,022,886**	**–**	**1,470,463**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	475 917	–	475,917
Переоценка основных средств	–	106,576	–	–	106,576
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления	–	–	–	(338,371)	(338,371)
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**106,576**	**475,917**	**(338,371)**	**244,122**
Дивиденды	–	–	(156,071)	–	(156,071)
Операции с компаниями под общим контролем	–	–	32,219	–	32,219
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(1,940)	1,940	–	–
Сальдо на 31 декабря 2023	**109,745**	**442,488**	**1,374,891**	**(338,371)**	**1,588,733**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	99,842	–	99,842
Переоценка основных средств	–	(30,070)	–	–	(30,070)
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления	–	–	–	(179,576)	(179,576)
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**(30,070)**	**99,842**	**(179,576)**	**(109,804)**
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	(50,801)	–	(50,801)
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(3,063)	3,063	–	–
Сальдо на 31 декабря 2024	**109,745**	**409,335**	**1,426,995**	**(517,947)**	**1,428,128**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря			
		2024	2023	2024	2023
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Потоки денежных средств от операционной деятельности					
Прибыль до налогообложения		4,075,027	50,644,975	47,534	596,905
Корректировки:					
Амортизация	3,13,14	5,162,395	4,153,420	55,514	48,630
Процентные доходы	15	(4,037,171)	(4,637,436)	(43,333)	(56,376)
Процентные расходы	15	18,153,419	9,554,420	195,982	117,698
Курсовые разницы		520,013	(336,463)	5,236	(4,347)
Результат от переоценки основных средств		215,696	(12,066)	2,105	(133)
Резерв по сомнительным долгам		(2,604,201)	2,504,300	(28,363)	27,591
Резерв по материалам		(6,491)	(134,535)	467	(1,713)
Резерв по займам		–	(333,071)	–	(3,564)
Финансовые инструменты - амортизация дисконта и изменение амортизированной стоимости	15	–	(133,814)	–	(1,621)
Прочие расходы		(119,585)	95,309	1,517	926
Доля от участия в ассоциированных компаниях		(486,466)	–	(5,017)	–
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		**20,872,635**	**61,365,039**	**231,642**	**724,006**
Изменения:					
Торговой и прочей дебиторской задолженности		3,389,279	(1,229,986)	35,246	(18,635)
Запасов		49,020	(1,287,356)	(45)	(15,560)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		969,819	(2,175,744)	8,944	(8,801)
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		**25,280,753**	**56,671,953**	**275,787**	**663,010**
Уплаченный налог на прибыль		130,829	(10,971,057)	(286)	(131,932)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**25,411,582**	**45,700,896**	**275,501**	**551,078**
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9,401,831)	(8,256,561)	(101,641)	(107,793)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		120,860	29,869	1,313	344
Займы выданные		(7,334,161)	(14,773,118)	(78,608)	(161,756)
Возврат займов выданных		9,488,576	40,117,524	104,020	438,395
Проценты полученные		591,720	5,509,434	6,245	61,467
Чистый поток денежных средств (использованных в)/от инвестиционной деятельности		**(8,524,036)**	**22,627,148**	**(68,671)**	**228,657**
Потоки денежных средств от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств		2,000,000	108,000,000	22,777	1,516,769
Выплаты по заемным средствам		(10,000,000)	(153,118,329)	(109,338)	(2,060,893)
Проценты уплаченные		(18,077,932)	(22,418,249)	(195,262)	(253,180)
Дивиденды уплаченные		–	(14,656,946)	–	(158,071)
Прочие операции с собственниками		(6,165,600)	–	(67,734)	–
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(32,243,532)**	**(82,193,524)**	**(349,557)**	**(953,375)**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(13,355,986)**	**(13,865,480)**	**(142,727)**	**(173,640)**
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		205,139	2,127,041	(6,763)	(40,262)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		15,326,777	27,065,216	170,890	384,791
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**2,175,930**	**15,326,777**	**21,400**	**170,889**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

(а) Общество и его основная деятельность

ООО «ОТЭКО-Портсервис» (далее «Общество») — российское общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное и расположенное в поселке Волна Краснодарского края

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений. По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе работали 1,662 человека (1,679 по состоянию на 31 декабря 2023 года).

Адрес Общества: 353535, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Волна, ул. Таманская, дом 8

Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Мишель Литвак, которое правомочно направлять деятельность Общества по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях.

(б) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских

эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая 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.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Общества. Финансовая отчетность представляется в российских рублях и долларах США.

Перевод в валюту представления осуществляется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;

- доходы и расходы для каждого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций (при несущественных колебаниях курса для перевода используется средний курс за месяц); и

- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курс доллара США составляет 101.6797 руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023: 89.6883 руб.), средний обменный курс за 2024 год составляет 92.5671 руб. (2023: 85.2466 руб.).

Все числовые показатели, представленные в долл. США и рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующем примечании:

- Примечание 22 – срок полезного использования основных средств

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующем примечании:

- Примечание 17 – основные средства: ключевые допущения при определении справедливой стоимости

(г) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного периода было следующим:

В тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
Переоцененная величина						
На 1 января 2023	**89,589,765**	**18,195,258**	**2,506,652**	**86,635,307**	**7,262,417**	**204,189,399**
Перевод из незавершенного строительства	15,677,407	4,927,457	25,325	(20,630 189)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	10,228.133	(10,228,133)	–
Поступления	–	–	791,040	1,709,693	9,838.273	12,339,006
Переоценка	11,942,826	–	–	–	–	11,942,826
Выбытия	(147,219)	(8,983)	(18,409)	–	–	(175,511)
На 31 декабря 2023	**117,062,779**	**23,112,832**	**3,304,608**	**77,942,944**	**6,872,557**	**228,295,720**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	29,031,657	9,849,921	852,283	(39,533 861)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	7,700 972	(7,700,972)	–
Поступления	43,907	345,463	–	–	8,543.191	8,932.561
Переоценка	(10,053,016)	3,257,427	(117,255)	–	–	(6,952,844)
Выбытия	(491,128)	(110,518)	(32,369)	–	–	(634 015)
На 31 декабря 2024	**135,554,199**	**36,455,125**	**3,807,267**	**46,110,055**	**7,714,776**	**229,641,422**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023	**(763,351)**	**–**	**(380,269)**	**–**	**–**	**(1,143,620)**
Амортизация за отчетный год	(2,143,287)	(1,899,055)	(68,685)	–	–	(4 111,027)
Амортизация по выбытиям	44,128	2,639	13,934	–	–	60,701
На 31 декабря 2023	**(2,862,510)**	**(1,896,416)**	**(435,020)**	**–**	**–**	**(5,193,946)**
Амортизация за отчетный год	(2,847,807)	(2,162,271)	(81,314)	–	–	(5 111,392)
Амортизация по выбытиям	74,424	26,649	16,502	–	–	117,575
Переоценка	3,904,973	2,321,106	66,967	–	–	6,293,046
На 31 декабря 2024	**(1,730,920)**	**(1,730,932)**	**(432,865)**	**–**	**–**	**(3,894,717)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2023	**88,826,414**	**18,195,258**	**2,126,383**	**86,635,307**	**7,262,417**	**203,045,779**
На 31 декабря 2023	**114,200,269**	**21,216,416**	**2,869,588**	**77,942,944**	**6,872,557**	**223,101,774**
На 31 декабря 2024	**133,823,279**	**34,724,193**	**3,374,402**	**46,110,055**	**7,714,776**	**225,746,705**

В тыс. долл. США	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
Переоцененная величина						
На 1 января 2023	**1,273,713**	**258,685**	**35,638**	**1,231,709**	**103,251**	**2,902,996**
Перевод из незавершенного строительства	175,301	59,440	281	(235,022)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	124,674	(124,674)	–
Поступления	–	–	12,617	16,773	115,666	145,256
Переоценка	133,159	–	–	–	–	133,159
Выбытия	(1,560)	(102)	(204)	–	–	(1,866)
Резерв курсовых разниц	(276,251)	(60,051)	(12,987)	(269,092)	(17,615)	(635,996)
На 31 декабря 2023	**1,304,362**	**257,972**	**35,545**	**869,042**	**76,628**	**2,543,549**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	321,285	106,660	7,135	(435,080)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	113,932	(113,932)	–
Поступления	432	3,399	–	–	125,404	129,234
Переоценка	(99,263)	32,036	(1,153)	–	–	(68,380)
Выбытия	(5,048)	(1,212)	(355)	–	–	(6,615)
Резерв курсовых разниц	(189,374)	(40,087)	(4,878)	(94,386)	(12,228)	(340,931)
На 31 декабря 2024	**1,332,394**	**358,767**	**36,296**	**453,528**	**75,872**	**2,256,857**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023	**(10,853)**	**–**	**(5,407)**	**–**	**–**	**(16,260)**
Амортизация за отчетный год	(25,123)	(22,226)	(818)	–	–	(48,176)
Амортизация по выбытиям	536	27	153	–	–	716
Резерв курсовых разниц	4,380	793	2,522	–	–	7,695
На 31 декабря 2023	**(31,060)**	**(21,415)**	**(3,550)**	**–**	**–**	**(56,025)**
Амортизация за отчетный год	(30,653)	(23,435)	(873)	–	–	(54,961)
Амортизация по выбытиям	817	292	181	–	–	1,290
Переоценка	38,405	22,929	659	–	–	61,892
Резерв курсовых разниц	6,223	4,469	474	–	–	11,166
На 31 декабря 2024	**(16,268)**	**(17,261)**	**(3,109)**	**–**	**–**	**(36,638)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2023	**1,262,860**	**258,685**	**30,231**	**1,231,709**	**103,251**	**2,886,736**
На 31 декабря 2023	**1,273,302**	**236,557**	**31,995**	**869,042**	**76,628**	**2,487,524**
На 31 декабря 2024	**1,316,126**	**341,506**	**33,187**	**453,528**	**75,872**	**2,220,219**

В стоимость поступивших основных средств за 2024 год не включены капитализированные проценты по кредитам и займам, за 2023 год включены в сумме 5,433,904 тыс. руб. (63,265 тыс. долл. США).

Объекты незавершенного строительства представляют собой незавершенные работы по строительству сооружений, железнодорожных путей и прочих активов, необходимых для расширения мощностей перевалки угля, руды и серы, а также создания мощностей по перевалке минеральных удобрений.

В 2024 и 2023 годах оценка справедливой стоимости основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, была проведена независимым оценщиком (см. примечание 17). Общая величина уценки в 2024 году составила 659,798 тыс. руб. (6,488 тыс. долл. США), в том числе в составе прибылей и убытков была признана уценка в сумме 215,696 тыс. руб. (2,105 тыс. долл. США), в

составе собственного капитала была признана уценка в сумме 444,102 тыс. руб. (4,383 тыс. долл. США). Общая величина дооценки в 2023 году составила 11,942,826 тыс. руб. (133,159 тыс. долл. США), в том числе в составе собственного капитала была признана дооценка в сумме 11,942,826 тыс. руб. (133,159 тыс. долл. США), 9,599,502 тыс. руб. (106,576 тыс. долл. США) за вычетом отложенного налога.

Балансовая стоимость основных средств (без учета незавершенного строительства и предоплат под капитальные вложения), которая подлежала бы признанию, если бы активы отражались по первоначальной стоимости, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составляет 137,610,071 тыс. руб. (1,353,368 долл. США) и 106,275,165 тыс. руб. (1,184,939 тыс. долл. США) соответственно.

4. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2024 доля Общества в собственном капитале ООО «Интерстрой» составила 30%. Доля в ассоциированной компании была приобретена Обществом 19 августа 2024 г.

Приобретение доли и последующий вклад денежных средств Обществом и другой связанной стороной происходило под общим контролем конечной контролирующей стороны, поэтому сумма денежного вклада в размере 6,000,000 тыс. руб. (4,500,000 тыс. руб. за вычетом отложенного налога), 65,881 тыс. долл. (49,411 тыс. долл. за вычетом отложенного налога) была отражена в составе собственного капитала.

	В тыс. руб. на	**В тыс. долл. США на**
	31.12.2024	**31.12.2024**
Внеоборотные активы	795,628	7,825
Оборотные активы	6,906,838	67,927
Долгосрочные обязательства	(24,493)	(241)
Текущие обязательства	(6,043,920)	(59,441)
Чистые активы (100%)	**1,634,053**	**16,070**
Доля Общества в чистых активах (30%)	30%	30%
Балансовая стоимость доли в ассоциированном предприятии	**490,216**	**4,821**
Выручка	3,104,122	29,408
Прибыль от продолжающейся деятельности (100%)	336,890	1,479
Доля Общества в прибыли	**101,067**	**444**
Доля в увеличении капитала за счет вкладов участников	**385,399**	**4,573**
Доля от участия в ассоциированных компаниях	**486,466**	**5,017**

5. Займы выданные

	В тыс. руб. на		**В тыс. долл. США на**	
	31.12.24	**31.12.23**	**31.12.24**	**31.12.23**
Долгосрочные				
Займы выданные	177,317	–	1,744	–
Займы связанным сторонам	10,440,086	14,630,204	102,676	163,123
Задолженность по процентам	24,666	–	243	–
Задолженность связанных сторон по процентам	1,578,106	849,993	15,520	9,477
	12,220,175	**15,480,197**	**120,183**	**172,600**

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Краткосрочные				
Займы связанным сторонам	10,541,202	58,000	103,671	647
Задолженность по процентам	3,353	–	33	–
Задолженность связанных сторон по процентам	2,715,288	25,969	26,704	289
	13,259,843	**83,969**	**130,408**	**936**
	25,480,018	**15,564,166**	**250,591**	**173,536**

Процентные ставки по займам выданным составляют КС ЦБ РФ + 0.5% - КС ЦБ РФ + 3% по состоянию на 31 декабря 2024 года, по состоянию на 31 декабря 2023 года КС ЦБ РФ + 0.5% - КС ЦБ РФ + 2.55%.

В 2023 году произошло прощение части долга связанной стороны по займам выданным на сумму 225,000 тыс. руб. (2,509 тыс. долл. США). финансовый результат от данной операции отражен непосредственно в собственном капитале.

В 2023 году произошло досрочное погашение займов, выданных связанным сторонам, по ставке ниже рыночной. Финансовый результат от данных операций отражен непосредственно в собственном капитале и составил 3,840,675 тыс. руб. (3,072,540 тыс. руб. за вычетом налога), 43,410 тыс. долл. США (34,728 тыс. долл. США за вычетом налога).

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,806,336	3,773,187	37,435	42,070
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17,352,269	10,915,066	170,656	121,700
	21,158,605	**14,688,253**	**208,091**	**163,770**

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных приблизительно равна их балансовой стоимости.
Выданные Обществом займы номинированы в российских рублях, не обеспечены, со сроком погашения в 2025-2036 годах.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Торговая дебиторская задолженность	427,750	1,422,456	4,207	15,860
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(17,031)	(160,595)	(167)	(1,791)
Прочая дебиторская задолженность	227,649	8,971,012	2,238	100,024
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(10,261)	(2,493,411)	(100)	(27,800)
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1,544,387	-	15,189	-
Дебиторская задолженность по прочим налогам и перед внебюджетными фондами	683,082	4,178,657	6,717	46,591
	2,855,576	**11,918,119**	**28,084**	**132,884**
Авансы выданные	377,589	387,469	3,650	4,320
Резерв по авансам выданным	(85,374)	(176,260)	(839)	(1,965)
	3,147,791	**12,129,328**	**30,895**	**135,239**

В 2023 году в составе прочей дебиторской задолженности отражена просроченная задолженность связанных сторон в сумме 8,635,617 тыс. руб. (96,287 тыс. долл. США) (прим. 20), в отношении нее был начислен резерв в сумме 2,483,289 тыс. руб. (27,688 тыс. долл. США). В 2024 году указанная задолженность была погашена, и резерв был восстановлен.

Движение резервов, начисленных по сомнительным долгам, было следующим:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
На начало года	(2,830,266)	(371,804)	(31,556)	(5,286)
Резервы, начисленные за период	(31,993)	(2,497,678)	(294)	(28,023)
Восстановление резерва	2,749,593	39,216	29,773	432
Курсовые разницы	–	–	971	1,321
На конец года	**(112,666)**	**(2,830,266)**	**(1,106)**	**(31,556)**

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в примечании 18.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Денежные средства в банках (рубли)	15,948	17,905	157	200
Денежные средства в банках (доллары США)	–	799,483	–	8,914
Денежные средства в банках (евро)	846,795	198,384	8,328	2,212
Денежные средства в банках (китайские юани)	548,187	–	5,391	–
Депозиты (рубли)	765,000	1,700,000	7,524	18,954
Депозиты (доллары США)	–	10,681,876	–	119,100
Депозиты (евро)	–	1,929,129	–	21,509
	2,175,930	**15,326,777**	**21,400**	**170,889**

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта, имеющих рейтинг не ниже АА по данным рейтингового агентства Эксперт.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 18.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года единственным участником Общества является Бальвю Холдингс Лимитед.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 равен 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс.долл. США), на 31 декабря 2023 равен 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс. долл. США).

В 2024 году Общество дивиденды не объявляло и не выплачивало. В 2023 году Общество объявило и выплатило дивиденды в сумме 14,715,793 тыс. руб. (158,071 тыс. долл. США).

9. Кредиты и займы

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Долгосрочные				
Кредиты от банков	77,500,000	87,500,000	762,197	975,601
Задолженность перед связанными сторонами по векселям	10,168	8,969	100	100
Задолженность перед связанными сторонами по процентам	9,039	7,601	89	85
Обязательства по аренде	32,583	60,844	320	677
	77,551,790	**87,577,414**	**762,706**	**976,463**

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Краткосрочные				
Кредиты от банков	10,000,000	8,000,000	98,348	89,198
Задолженность перед банками по процентам	168,035	94,978	1,634	1,059
Обязательства по аренде	33,817	18,783	333	209
	10,199,852	**8,113,761**	**100,315**	**90,466**
	87,751,642	**95,691,175**	**863,021**	**1,066,929**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам в тыс. руб. были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024 года Номинальная стоимость	31 декабря 2024 года Балансовая стоимость	31 декабря 2023 года Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты							
Банк "Газпромбанк" (АО) от 20.01.2023	Руб	КС + 2.15%	2024-2029	87,500,000	87,500,000	95,500,000	95,500,000
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	10,168	10,168	8,969	8,969
Обязательства по аренде	Руб	6.58%-9.31%	2024-2060	68,978	66,400	86,948	79,627
Итого процентных обязательств				**87,579,146**	**87,576,568**	**95,595,917**	**95,588,596**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам в тыс. долл. США были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2024 года Номинальная стоимость	31 декабря 2024 года Балансовая стоимость	31 декабря 2023 года Номинальная стоимость	31 декабря 2023 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты							
Банк "Газпромбанк" (АО) от 20.01.2023	Руб	КС + 2.15%	2024-2029	860,545	860,545	1,064,799	1,064,799
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	100	100	100	100
Обязательства по аренде	Руб	6.58%-9.31%	2024-2060	678	653	969	886
Итого процентных обязательств				**861,323**	**861,298**	**1,065,868**	**1,065,785**

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 18.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредитов от банков приблизительно равна их балансовой стоимости.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Торговая кредиторская задолженность	2,158,967	2,180,968	21,170	24,318
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (прим. 20)	2,364,281	847,308	23,252	9,447
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	–	83,779	–	934
Кредиторская задолженность по прочим налогам	176,246	1,830,118	1,733	20,405
Авансы полученные	6,277,189	7,473,371	61,735	83,326
Резерв по страховым взносам	32,520	26,565	320	296
Резерв документально неоформленных работ	55,880	55,880	550	623
Резерв по судебным разбирательствам	22,425	57,150	221	637
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	2,239,585	1,939,800	22,025	21,630
	13,327,093	**14,494,939**	**131,006**	**161,616**

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в примечании 18.

11. Налог на прибыль

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Текущий налог	(184,024)	(8,078,225)	(1,967)	(98,029)
Отложенный налог	3,668,988	183,117	28,282	(7,427)
Доходы по инвестиционному налоговому вычету*	2,119,644	–	26,033	–
Расходы по налогу на сверхприбыль	–	(1,434,994)	–	(15,532)
	5,602,608	**(9,330,102)**	**52,308**	**(120,988)**

* По строке «Доходы по инвестиционному налоговому вычету» в 2024 году Общество отразило инвестиционный налоговый вычет, использованный в отчетном периоде, а также эффект от использования инвестиционного налогового вычета за 2023 год после подачи корректировочной декларации по налогу на прибыль.

Применимая для Общества налоговая ставка составляет 20% (с 1 января 2025 года – 25%) и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

Для начисления текущего налога на прибыль в 2023 году Общество применяло ставку, равную 16.6% в соответствии с региональной льготой по налогу на прибыль.

При расчете отложенного налога Общество использовало ставку, которая ожидается к применению в том периоде, когда соответствующий отложенный налог будет погашен (20% в 2024 году, 25% - в 2025 году и далее).

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическими расходами по налогообложению:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Прибыль до налогообложения	**4,075,027**	**50,644,975**	**47,534**	**596,905**
Теоретические налоговые отчисления по действующей ставке	(815,005)	(8,356,421)	(9,507)	(98,489)
Эффект от изменения ставки с 20% до 25%	(3,004,781)	–	(29,906)	–
Признание льготы по инвестиционному вычету	12,925,906	–	127,124	–
Изменение величины временных разниц (в связи со списанием в налоговом учете основных средств, являющихся объектом инвестиционного налогового вычета)	(3,231,476)	–	(31,781)	–
Доходы, освобожденные от налогообложения/(расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу)	(272,036)	461,313	(3,622)	(6,967)
Расходы по налогу на сверхприбыль	–	(1,434,994)	–	(15,532)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль за год	**5,602,608**	**(9,330,102)**	**52,308**	**(120,988)**

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
На начало года	(15,927,873)	(12,938,516)	(177,591)	(183,949)
Налог, включенный в прибыли и убытки	3,666,988	183,117	28,262	(7,427)
Налог, признанный в прочем совокупном доходе	(2,517,241)	(2,404,339)	2,214	22,467
Налог, признанный непосредственно в собственном капитале	1,541,400	(768,135)	16,934	(8,682)
На конец года	**(13,236,726)**	**(15,927,873)**	**(130,181)**	**(177,591)**

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. руб.

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства*	11,352,735	181,798	(26,480,682)	(16,977,726)	(15,127,947)	(16,795,928)
Инвестиции в ассоциированные компании	1,541,400	–	(121,616)	–	1,491,784	–
Запасы	48,201	49,598	(916)	(7,444)	47,285	42,154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54,841	759,032	(9,164)	(269)	45,677	758,763
Торговая и прочая кредиторская задолженность	708,488	391,092	(330,013)	(323,954)	378,475	67,138
Всего	**13,705,665**	**1,381,520**	**(26,942,391)**	**(17,309,393)**	**(13,236,726)**	**(15,927,873)**

* В составе статьи Основные средства на 31 декабря 2024 года отражен отложенный налоговый актив по инвестиционному налоговому вычету в сумме 10,468,204 тыс. руб.

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. долл. США:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства*	111,652	2,027	(260,432)	(189,297)	(148,780)	(187,270)
Инвестиции в ассоциированные компании	15,159	-	(1,196)	–	13,963	–
Запасы	474	553	(9)	(83)	465	470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	539	8,463	(90)	(3)	449	8,460
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,968	4,361	(3,246)	(3,612)	3,722	749
Всего	**134,792**	**15,404**	**(264,973)**	**(192,995)**	**(130,181)**	**(177,591)**

* В составе статьи Основные средства на 31 декабря 2024 года отражен отложенный налоговый актив по инвестиционному налоговому вычету в сумме 102,904 тыс. долл. США

Изменения во временных разницах в течение 2024 года в тыс. руб.

	На 1 января 2024	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2024
Основные средства	(16,795,928)	4,185,222	(2,517,241)	–	(15,127,947)
Инвестиции в ассоциированные компании	–	(121,616)	–	1,541,400	1,491,784
Запасы	42,154	5,131	–	–	47,285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	758,763	(713,086)	–	–	45,677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,138	311,337	–	–	378,475
Всего	**(15,927,873)**	**3,666,988**	**(2,517,241)**	**1,541,400**	**(13,236,726)**

Изменения во временных разницах в течение 2024 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2024	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2024
Основные средства	(187,270)	34,559	3,931	–	(148,780)
Инвестиции в ассоциированные компании	–	(1,254)	(1,717)	16,934	13,963
Запасы	470	(5)	–	–	465
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,460	(8,011)	–	–	449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	749	2,973	–	–	3,722
Всего	**(177,591)**	**28,262**	**2,214**	**16,934**	**(130,181)**

Изменения во временных разницах в течение 2023 года в тыс. руб:

	На 1 января 2023	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2023
Основные средства	(13,122,519)	(1,495,623)	(2,177,786)	–	(16,795,928)
Запасы	3,447	38,707	–	–	42,154
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126,959	631,804	–	–	758,763
Займы выданные	861,564	133,124	(226,553)	(768,135)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118,589	(51,451)	–	–	67,138
Займы полученные	(926,556)	926,556	–	–	–
Всего	**(12,938,516)**	**183,117**	**(2,404,339)**	**(768,135)**	**(15,927,873)**

Изменения во временных разницах в течение 2023 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2023	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе*	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2023
Основные средства	(186,565)	(25,698)	24,993	–	(187,270)
Запасы	49	421	–	–	470
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,805	6,655	–	–	8,460
Займы выданные	12,249	(1,041)	(2,526)	(8,682)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,666	(937)	–	–	749
Займы полученные	(13,173)	13,173	–	–	–
Всего	**(183,949)**	**(7,427)**	**22,467**	**(8,682)**	**(177,591)**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. руб:

	2024			2023		
	До налогообложения	Налог	**За вычетом налога**	**До налогообложения**	Налог	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	6,165,600	(1,541,400)	4,624,200	3,840,675	(768,135)	3,072,540
Всего	**6,165,600**	**(1,541,400)**	**4,624,200**	**3,840,675**	**(768,135)**	**3,072,540**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. долл.США:

	2024			2023		
	До налогообложения	Налог	**За вычетом налога**	**До налогообложения**	Налог	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	67,735	(16,934)	50,801	43,410	(8,682)	34,728
Всего	**67,735**	**(16,934)**	**50,801**	**43,410**	**(8,682)**	**34,728**

12. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по перевалке угля и серы	30,293,584	70,397,765	329,955	832,479
Прочие	393,556	1,329,413	4,258	14,992
	30,687,140	**71,727,178**	**334,213**	**847,471**

13. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Расходы по амортизации	(5,096,188)	(4,076,439)	(54,806)	(47,799)
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	(1,988,741)	(1,703,547)	(21,379)	(20,371)
Подача и уборка цистерн	(707,590)	(1,396,975)	(7,629)	(16,650)
Аренда автотранспорта	(834,398)	(921,363)	(9,016)	(10,869)
Содержание и эксплуатация оборудования	(441,720)	(568,806)	(4,748)	(6,636)
Коммунальные услуги	(270,997)	(383,162)	(2,926)	(4,593)
Услуги охраны	(297,482)	(232,907)	(3,229)	(2,712)
Услуги сюрвейера	(63,931)	(124,562)	(692)	(1,496)
Услуги, оказываемые буксирами	(53,147)	(120,049)	(581)	(1,408)
Прочие прямые расходы	(1,289,850)	(854,870)	(13,802)	(9,463)
	(11,044,044)	**(10,381,680)**	**(118,808)**	**(121,997)**

14. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по управлению	(1,864,740)	(2,419,875)	(20,198)	(28,965)
Услуги автотранспорта	(21,659)	(248,317)	(234)	(2,946)
Зарплата и соответствующие социальные отчисления	(175,303)	(198,477)	(1,890)	(2,343)
Страхование	(828)	(128,310)	(9)	(1,505)
Прочие административные расходы	(688,979)	(592,564)	(7,431)	(6,815)
	(2,751,509)	**(3,587,543)**	**(29,762)**	**(42,574)**

15. Чистые финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Процентные доходы по кредитам и займам	3,523,295	3,757,905	37,892	45,771
Процентные доходы по банковским депозитам	513,876	879,531	5,441	10,605
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	–	133,814	–	1,621
Прибыль от курсовых разниц	–	336,462	–	4,346
Финансовые доходы	**4,037,171**	**5,107,712**	**43,333**	**62,343**
Процентные расходы по кредитам и займам	(18,149,376)	(9,552,287)	(195,938)	(117,673)
Процентные расходы по аренде	(4,042)	(2,133)	(44)	(25)
Убыток от курсовых разниц	(520,013)	–	(5,236)	–
Финансовые расходы	**(18,673,431)**	**(9,554,420)**	**(201,218)**	**(117,698)**
	(14,636,260)	**(4,446,708)**	**(157,885)**	**(55,355)**

18. Движение денежных средств от финансовой деятельности

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. руб.:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2023 года	**139,100,917**	**8,548,116**	**89,540**	**147,738,573**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	108,000,000	–	–	108,000,000
Выплаты по заемным средствам	(153,118,329)	–	–	(153,118,329)
Проценты уплаченные	–	(22,418,248)	–	(22,418,248)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(8,000,000)	8,000,000	–	–
Процентные расходы	–	9,552,287	2,133	9,554,420
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(12,045)	(12,045)
Капитализированные процентные расходы	450,111	4,983,793	–	5,433,904
Курсовая разница	1,083,871	(570,971)	–	512,900
На 31 декабря 2023 года	**87,516,570**	**8,094,977**	**79,628**	**95,691,175**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	2,000,000	–	–	2,000,000
Выплаты по заемным средствам	(10,000,000)	–	–	(10,000,000)
Проценты уплаченные	–	(18,077,932)	–	(18,077,932)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(2,000,000)	2,000,000	–	–
Процентные расходы	385	18,148,990	4,043	18,153,418
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(17,271)	(17,271)
Курсовая разница	2,252	–	–	2,252
На 31 декабря 2024 года	**77,519,207**	**10,166,035**	**66,400**	**87,751,642**

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. долл. США:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2023 года	**1,977,621**	**121,530**	**1,273**	**2,100,424**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	1,518,769	–	–	1,518,769
Выплаты по заемным средствам	(2,060,893)	–	–	(2,060,893)
Проценты уплаченные	–	(253,180)	–	(253,180)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(89,198)	89,198	–	–
Процентные расходы	–	117,673	25	117,698
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(199)	(199)
Капитализированные процентные расходы	5,783	57,482	–	63,265
Курсовая разница	11,098	–	–	11,098
Резерв курсовых разниц	(387,394)	(42,446)	(213)	(430,053)
На 31 декабря 2023 года	**975,786**	**90,257**	**886**	**1,066,929**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	22,777	–	–	22,777
Выплаты по заемным средствам	(109,338)	–	–	(109,338)
Проценты уплаченные	–	(195,262)	–	(195,262)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(19,670)	19,670	–	–
Процентные расходы	4	195,934	44	195,982
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(170)	(170)
Резерв курсовых разниц	(107,173)	(10,618)	(106)	(117,897)
На 31 декабря 2024 года	**762,386**	**99,981**	**654**	**863,021**

17. Раскрытие справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости активов Общества, относящихся к перегрузочному терминалу, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

В течение отчетного периода переводов нефинансовых активов между Уровнями 1, 2 и 3 не происходило.

В 2024 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания НАО «Евроэксперт».

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход с использованием метода предполагаемого использования в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2025 года по 31 декабря 2036 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2030-2036 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса потребительских цен в долларах США;

- В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 17.2% по 21.00%.

Для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений оценщиком применен затратный подход, для оценки справедливой стоимости движимого имущества – затратный и сравнительный подходы.

Основные исходные данные, использованные для оценки зданий, сооружений и движимого имущества Общества:

- Затраты замещения оцениваемого недвижимого имущества определены методом индексации затрат;
- Затраты замещения оцениваемого движимого имущества определены методом индексации затрат и методом сравнения с идентичным/аналогичным объектом на первичном рынке;
- При оценке движимого имущества в рамках сравнительного подхода применялся метод прямого сравнения на вторичном рынке, в рамках которого затраты замещения не определялись, рассчитывалась сразу справедливая стоимость

Основные предпосылки затратного подхода:

- В процессе оценки недвижимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы данные цен на строительно-монтажные работы в Краснодарском крае, представленные в информационно-аналитическом бюллетене КО ИНВЕСТ «Индексы цен в строительстве» № 121 за 2021 г.,
- В процессе оценки движимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы индексы цен производителей промышленных товаров по видам экономической деятельности, опубликованные Федеральной службой государственной статистики (для движимого имущества российского производства) и Статистической службой Европейского союза Eurostat (для движимого имущества иностранного производства);
- При расчете затрат замещения учтены капитализируемые затраты в размере 21.4%,
- Для определения физического износа был использован метод срока жизни. Исключения составили объекты, чей износ составлял 80% и более. Фактический физический износ по таким объектам принимался равным 80%.

В 2023 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания НАО «Евроэксперт».

Справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход с использованием метода предполагаемого использования в допущении, что земельные участки условно-свободны

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества.

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2024 года по 31 декабря 2035 года,
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2029-2035 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь,
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 16.2% по 18.4%.

18. Управление финансовыми рисками

Текущая деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются: рыночный риск (риск процентной ставки, валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа управления рисками Общества сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и поиске способов снижения потенциального отрицательного влияния этих рисков на финансовое состояние Общества.

(а) Риск изменения процентной ставки

Риск процентной ставки возникает у Общества в связи с наличием долгосрочных кредитов и займов. Кредиты и займы, предоставленные по плавающей ставке, подвергают Общество риску процентной ставки по денежным потокам. Кредиты и займы, предоставленные по фиксированной ставке, подвергают Общество риску изменения рыночной процентной ставки.

Ниже приведен анализ чувствительности Общества к изменению плавающей процентной ставки для долгосрочных кредитов и займов на отчетные даты на 50 базисных пунктов. Данное допущение представляет разумную оценку руководством возможных изменений процентных ставок.

Изменение плавающих процентных ставок по кредитам и займам, номинированным в рублях, долларах США и евро, на 0.5% в течение отчетного периода не оказало бы существенного влияния на прибыль или убыток за период.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.24	**31.12.23**	**31.12.24**	**31.12.23**
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	60,886	60,886	599	679
Финансовые обязательства	(21,739)	(78,208)	(214)	(872)
Инструменты с переменной ставкой процента				
Финансовые активы	21,097,719	14,627,318	207,492	162,941
Финансовые обязательства	(87,500,000)	(95,500,000)	(860,540)	(1,064,799)

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску в 2024 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.руб., была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2024	**31.12.2024**
Торговая дебиторская задолженность	265,652	67,814
Кредиты и займы	(19,207)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33,098)	(3,898,372)
Нетто-подверженность	**213,347**	**(3,830,558)**

Подверженность Общества валютному риску в 2024 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.долл.США , была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2024	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	2,813	667
Кредиты и займы	(189)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(326)	(36,373)
Нетто-подверженность	**2,098**	**(35,706)**

В течение 2024 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
1 Долл. США	92.567	101.680
1 Евро	100.215	106.103

Подверженность Общества валютному риску в 2023 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс. руб., была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2023	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	1,023,792	26,817
Кредиты и займы	(16,592)	–
Торговая кредиторская задолженность	(156,327)	(1,876,638)
Нетто-подверженность	**(850,873)**	**(1,849,821)**

Подверженность Общества валютному риску в 2023 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс. долл. США, была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2023	31.12.2023
Торговая дебиторская задолженность	11,415	299
Кредиты и займы	(185)	–
Торговая кредиторская задолженность	(1,743)	(20,924)
Нетто-подверженность	**9,487**	**(20,625)**

В течение 2023 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
1 Долл. США	85.247	89.688
1 Евро	92.241	99.192

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) функциональной валюты, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка (до налогообложения/за вычетом налогов) на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

в тыс. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2024 года				
Долл. США (изменение 10%)	(17,068)	(17,068)	17,068	17,068
Евро (изменение 10%)	290,445	290,445	(290,445)	(290,445)
31 декабря 2023 года				
Долл. США (изменение 10%)	(68,070)	(68,070)	68,070	68,070

в тыс. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
Евро (изменение 10%)	147,986	147,986	(147,986)	(147,986)

В тыс. долл. США	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2024 года				
Долл. США (изменение 10%)	(168)	(168)	168	168
Евро (изменение 10%)	2,856	2,856	(2,856)	(2,856)
31 декабря 2023 года				
Долл. США (изменение 10%)	(759)	(759)	759	759
Евро (изменение 10%)	1,650	1,650	(1,650)	(1,650)

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества займами, выданными компаниям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. С момента первоначального признания по указанным финансовым активам не наблюдалось существенного изменения кредитного риска. Общество оценило кредитный риск на основании расчетных коэффициентов как низкий. По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, несущественна. Общество не имеет просроченных либо кредитно-обесцененных финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон (прим. 6).

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 2,629,642 тыс. руб. (25,862 тыс. долл. США). По оценке руководства Общества в последующие двенадцать месяцев после отчетной даты запланирован рост выручки и своевременное погашение текущих обязательств Общества в соответствии с с огласованными условиями за счет планируемого положительного денежного потока, полученного от операционной деятельности. Руководство общества ожидает достичь указанных показателецй за счет роста выручки при преимущественно постоянной расходной части.

Осторожная политика управления ликвидностью Общества предполагает поддержание необходимого остатка денежных средств, доступ к заемным средствам и возможность закрытия открытых позиций.

Денежные потоки по договорам представляют недисконтированные потоки денежных средств для возмещения финансовых активов или погашения финансовых обязательств на основании самой ранней даты, когда Общество может потребовать оплаты или от Обществу может потребоваться оплата, и включают основную сумму долга и проценты.

Финансовые обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. руб.:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2024					
Кредиты и займы полученные	155,533,573	29,558,071	28,893,262	97,071,650	10,590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,818,711	6,818,711	–	–	–
Обязательства по аренде	68,978	17,946	7,725	7,854	35,453
Итого финансовые обязательства	**162,421,262**	**36,394,728**	**28,900,987**	**97,079,504**	**46,043**
На 31 декабря 2023					
Кредиты и займы полученные	165,629,850	24,935,709	25,196,646	73,704,634	41,792,861
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,107,935	5,107,935	–	–	–
Обязательства по аренде	86,948	17,971	17,946	12,961	38,070
Итого финансовые обязательства	**170,824,733**	**30,061,615**	**25,214,592**	**73,717,595**	**41,830,931**

Финансовые обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. долл. США:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2024					
Кредиты и займы полученные	1,529,644	290,699	284,160	954,681	104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,997	66,997	–	–	–
Обязательства по аренде	678	176	76	77	349
Итого финансовые обязательства	**1,597,319**	**357,872**	**284,236**	**954,758**	**453**
На 31 декабря 2023					
Кредиты и займы полученные	1,846,831	278,026	280,936	821,786	466,083
Торговая и прочая кредиторская задолженность	56,951	56,951	–	–	–
Обязательства по аренде	969	200	200	145	424
Итого финансовые обязательства	**1,904,751**	**335,177**	**281,136**	**821,931**	**466,507**

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может выступать в качестве ответчика по судебным разбирательствам и жалобам. Руководство полагает, что потенциальные обязательства, которые могут возникнуть по судебным разбирательствам и жалобам, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение и будущие результаты Общества.

Общество находится в процессе судебного разбирательства в Международной Торговой палате с поставщиком импортного оборудования. В рамках данного разбирательства Общество выступает истцом, а также ответчиком по встречному иску. В случае неблагоприятного исхода Общество должно будет погасить обязательства перед поставщиком, отраженные в данной отчетности в сумме 3,393,946 тыс. руб. (33,379 тыс. долл. США), а также возместить судебные издержки и другие расходы. Важно отметить, что в случае благоприятного исхода Общество может рассчитывать на дополнительный приток денежных средств, который превышает сумму возможного оттока по иску. Окончательный исход по разбирательству будет зависеть от того, как арбитраж интерпретирует ключевые обстоятельства дела и применимые правовые нормы.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые

временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Планируемые изменения налогового законодательства

В июле 2024 года был утвержден закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы России, в частности:

- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%;
- увеличение ставки по налогу у источника дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введение дифференцированных ставок по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Вступление в силу изменений планируется с 1 января 2025 года.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

20. Связанные стороны

Непосредственным материнским предприятием Общества является Бэльвю Холдингс Лимитед. Конечным материнским предприятием Общества является Бонвент Холдингс Лимитед, а ее конечной контролирующей стороной является Мишель Литвак (см. также прим. 1(а)).

К связанным сторонам Общества относятся компании, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Операции с ассоциированной стороной:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по аренде	173	–	2	–
Прочие доходы	5,033	–	54	–
Всего доходов	**5,206**	**–**	**56**	**–**
Услуги автотранспорта	(266,673)	–	(2,788)	–
Содержание оборудования	(14,497)	–	(144)	–
Всего расходов	**(281,170)**	**–**	**(2,932)**	**–**
Всего административных расходов	(373)	–	(4)	–
Всего прочих доходов	50	–	1	–
Капитализированные расходы в составе незавершенного строительства	(2,260,352)	–	(23,101)	–

Сальдо по операциям с ассоциированной стороной:

	В тыс. руб. на:		В тыс. долл. США на:	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дебиторская задолженность (прим. 6)	16,673	–	184	–
Кредиторская задолженность (прим. 10)	685,295	–	6,543	–

Операции с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по аренде	26,929	2,199	290	27
Прочие доходы	8,340	37,068	90	492
Всего доходов	**35,269**	**39,267**	**380**	**519**
Обеспечение безопасности	(563,920)	(391,720)	(6,123)	(4,637)
Содержание и ремонт помещений	(152,012)	(1,041)	(1,661)	(13)
Содержание оборудования	(136,609)	(274,736)	(1,463)	(3,355)
Услуги по управлению	(21,952)	(2,619)	(233)	(30)
Прочие	(1,526,704)	(2,219,435)	(16,503)	(26,894)
Всего расходов	**(2,401,197)**	**(2,889,551)**	**(25,983)**	**(34,929)**
Услуги по управлению	(1,822,226)	(2,338,340)	(19,736)	(28,016)
Услуги по аренде	(16,396)	(16,745)	(178)	(198)
Прочие	(276,273)	(704,777)	(2,972)	(7,396)
Всего административных расходов	**(2,114,905)**	**(3,059,862)**	**(22,886)**	**(35,610)**
Всего прочих доходов	39,649	16,885	433	190
Капитализированные расходы в составе незавершенного строительства	(4,202,391)	(6,504,285)	(46,493)	(72,521)

Сальдо по операциям с прочими связанными сторонами:

	В тыс. руб. на:		В тыс. долл. США на:	
	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дебиторская задолженность (прим. 6)	45,480	8,977,561	447	100,097
Резерв по дебиторской задолженности (прим. 6)	–	(2,483,289)	–	(27,688)
Всего дебиторская задолженность (прим. 6)	**45,480**	**6,494,272**	**447**	**72,409**
Кредиторская задолженность (прим. 10)	1,698,986	847,285	16,709	9,447
Всего кредиторская задолженность (прим. 10)	**1,698,986**	**847,285**	**16,709**	**9,447**

Операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Займы выданные	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
На начало года	15,564,166	46,334,265	173,536	658,736
Займы выданные	6,437,200	14,773,116	68,835	161,756
Возврат займов	(144,216)	(40,117,524)	(1,651)	(436,395)
Проценты начисленные	3,448,775	3,757,465	37,086	45,765
Проценты полученные	(31,243)	(4,629,903)	(123)	(50,862)
Амортизация дисконта по финансовым инструментам	–	133,814	–	1,621
Изменение резерва по займам	–	333,071	–	3,584
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 5)	–	3,840,675	–	43,410
Взаимозачет*	–	(8,635,815)	–	(91,159)
Прощение долга (прим. 6)	–	(225,000)	–	(2,509)
Прочие движения (резерв курсовых разниц)	–	–	(29,112)	(160,411)
На конец года	**25,274,682**	**15,564,166**	**248,571**	**173,536**

* В 2023 году дебиторская задолженность ООО «Интерстрой» была переуступлена от АО «ТНГ» Обществу в сумме 8,635,815 тыс. руб. (91,159 тыс. долл.США) (8,635,815 тыс.руб. (96,287 тыс.долл. США) по состоянию на 31 декабря 2023 года – прим. 5). Впоследствии кредиторская задолженность перед АО «ТНГ» была зачтена с задолженностью по займам, выданным АО «ТНГ», в сумме 6,248,929 тыс.руб. (66,657 тыс.долл. США) (тело) и 2,386,886 тыс. руб. (24,502 тыс. долл.США) (проценты). В 2024 году указанная сумма была погашена ассоциированной компанией.

Займы полученные	За год, закончившийся 31 декабря			
	2024	2023	2024	2023
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
На начало года	16,570	37,195,330	185	528,766
Займы полученные	–	8,000,000	–	98,006
Возврат займов полученных	–	(36,232,023)	–	(414,841)
Проценты начисленные	385	1,231,758	4	15,452
Проценты уплаченные	–	(10,597,367)	–	(117,684)
Прочие движения (резерв курсовых разниц и курсовые разницы)	2,252	418,872	–	(109,514)
На конец года	**19,207**	**16,570**	**189**	**185**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Суммы краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и премии, составили 22,503 тыс. руб. (221 тыс. долл. США) и 22,960 тыс. руб. (256 тыс. долл. США) за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу оговорено условиями трудовых контрактов.

21. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, но до утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, требующих раскрытия, не было.

22. Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Общества в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не осуществляет контроль или совместный контроль над такими предприятиями.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В финансовой отчетности Общество отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Общества, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Общества в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и дальнейшие убытки Обществом не признаются, кроме тех случаев, когда Общество приняло на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвело выплаты от его имени.

Основные средства

Основные средства состоят, в основном, из земли, зданий и сооружений, ж.д. подвижного состава, транспортных средств и капитальных затрат на строительство терминала навалочных грузов. Основные средства оцениваются по справедливой стоимости.

Увеличение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, относится в кредит счета «Резерв переоценки имущества» в составе собственного капитала. Снижение остаточной стоимости актива взаимозачитывается с предыдущим увеличением остаточной стоимости того же актива и уменьшает резерв по переоценке терминала навалочных грузов непосредственно в составе собственного капитала в пределах ранее признанного резерва по переоценке имущества.

Уменьшение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, превышающее сумму ранее признанного резерва по переоценке, включается в прибыль или убыток текущего периода.

Ежегодно разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной остаточной стоимости актива и признанной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и амортизацией, рассчитанной на основе исторической стоимости актива, переносится из резерва по переоценке имущества в нераспределенную прибыль.

При выбытии актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в резерв по переоценке имущества применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом потерь от обесценения. Историческая стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Общества. Такие объекты ОС относятся в соответствующие категории ОС на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию.

Также, в составе незавершенного строительства Общество отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства.

Последующие затраты капитализируются или признаются в качестве отдельного объекта основных средств, при необходимости, только тогда, когда существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод от их использования, и их историческая стоимость может быть

надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов и признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Начисление амортизации начинается с момента приобретения или, в случае создания актива собственными силами, с момента, когда объект завершен и готов к эксплуатации. Земля не амортизируется.

Для целей финансовой отчетности применяются следующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	6–50 лет
Машины и оборудование	3–30 лет
Прочие активы	1–30 лет

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Остаточная стоимость актива списывается немедленно до его возмещаемой стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем оценочная возмещаемая стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 в отношении дебиторской задолженности Общество применяет модель «ожидаемых кредитных убытков». Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за период существования задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, в соответствии с которым резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на групповой основе, исходя из прогнозируемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Банковские овердрафты, которые погашаются по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными потоками Общества и включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

(a) *Доли участников Общества*
Уставный капитал Общества состоит из долей участников.

(b) *Выкуп собственных долей*
В случае, когда часть уставного капитала, ранее оплаченного и признанного в собственном капитале, выкупается, то уплаченная сумма денежных средств, включая затраты, непосредственно относящиеся к покупке, признается как изменение собственного капитала. Выкупленные собственные доли отражаются как уменьшение собственного капитала.

(c) *Дивиденды*
Дивиденды признаются в качестве обязательств в периоде фактического их объявления.

Кредиты и займы выданные (полученные)

Кредиты и займы выданные (полученные) первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. Впоследствии кредиты и займы полученные отражаются по амортизированной стоимости. Займы выданные при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Любые разницы между выданными (полученными) денежными средствами (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение всего срока заимствования, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовый актив в виде выданного займа оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату, и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию. Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или

- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:
- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;

- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;
- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика, или

- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, связанный с прибылью или убытком за год, включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, непосредственно признанным в капитале; в этом случае он признается в капитале.

Расходы по текущему налогу — это сумма налога, подлежащая уплате с суммы налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, установленных в данном налоговом периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении, а также любые корректировки налоговых обязательств по предыдущим годам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в отношении всех временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях составления финансовой отчетности, и налоговой базой. Временные разницы не рассчитываются по следующим статьям: деловая репутация, не учитываемая для целей налогообложения; первоначальное признание активов и обязательств, не влияющее ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль; инвестиции в дочерние компании, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться материнской компанией, и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Сумма рассчитанных отложенных налогов основывается на ожидаемом характере реализации или погашения остаточной стоимости активов и обязательств, с использованием действующих налоговых ставок или тех, которые будут использоваться на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования признаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые требования уменьшаются до той степени, пока существует вероятность реализации соответствующей налоговой выгоды.

Выручка

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Услуги предоставляются, в основном, на условиях предоплаты. Доходы от предоставления услуг признаются в том периоде, в котором эти услуги были оказаны, на основании актов оказанных услуг.

Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Общества признается как обязательство в финансовой отчетности Общества в том периоде, в котором дивиденды были одобрены акционерами.

Чистые финансовые доходы/(расходы)

Все затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, созданием или производством квалифицируемых активов, капитализируются в составе стоимости этих активов. Все

затраты и поступления, возникающие по прочим займам, признаются по мере их возникновения как часть чистых финансовых доходов или расходов. Чистые финансовые доходы или расходы включают проценты к получению или уплате по займам и проценты к получению по вкладам (см. примечание 15).

23. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

(a) МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.

- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.

- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Общество все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Общества, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Общество также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

(c) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Невозможность обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21).

ООО «ОТЭКО-Портсервис»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года,
подготовленная в соответствии с МСФО,
и аудиторское заключение независимых
аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ 3

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 6

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 7

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ 8

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11

1. Общая информация 11
2. Основы учета 12
3. Основные средства 14
4. Инвестиции в ассоциированные компании 16
5. Займы выданные 17
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность 17
7. Денежные средства и их эквиваленты 18
8. Капитал и резервы 18
9. Кредиты и займы 18
10. Торговая и прочая кредиторская задолженность 20
11. Налог на прибыль 20
12. Выручка 23
13. Себестоимость продаж 23
14. Административные расходы 24
15. Чистые финансовые расходы 24
16. Движение денежных средств от финансовой деятельности 24
17. Раскрытие справедливой стоимости 25
18. Управление финансовыми рисками 27
19. Условные факты хозяйственной деятельности 31
20. Связанные стороны 32
21. События после отчетной даты 33
22. Существенные положения учетной политики 33
23. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию 39

АО «Кэпт»
БЦ «Алкон III»,
Ленинградский проспект 34А,
Москва, Россия 125040
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2025 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также примечаний, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая 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 финансовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 финансовой 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Меркель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 196/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

31 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Активы	Примеч.	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Основные средства	3	218,677,154	225,746,706	2,795,430	2,220,219
Нематериальные активы		123,622	168,323	1,580	1,655
Инвестиции в ассоциированные компании	4	–	490,216	–	4,821
Займы выданные	5	24,131,282	12,220,175	308,479	120,163
Внеоборотные активы		**242,932,058**	**238,625,420**	**3,105,489**	**2,346,878**
Запасы		2,299,673	2,313,739	29,396	22,755
Займы выданные	5	7,342,205	13,259,843	93,858	130,408
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		–	1,544,387	–	15,189
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2,956,793	1,603,404	37,798	15,706
Денежные средства и их эквиваленты	7	4,331,584	2,175,930	55,373	21,400
Оборотные активы		**16,930,155**	**20,897,303**	**216,425**	**205,458**
Итого активов		**259,862,213**	**259,522,723**	**3,321,914**	**2,552,336**
Собственный капитал и обязательства					
Уставный капитал	8	7,489,862	7,489,862	109,745	109,745
Резерв переоценки имущества		37,077,845	30,574,596	492,470	409,335
Нераспределенная прибыль		95,653,301	107,142,804	1,275,349	1,426,995
Резерв курсовых разниц		–	–	(85,066)	(517,947)
Итого собственного капитала		**140,221,008**	**145,207,262**	**1,792,498**	**1,428,128**
Обязательства					
Кредиты и займы	9	79,104,633	77,551,790	1,011,223	762,706
Отложенные налоговые обязательства	11	18,366,678	13,236,726	234,788	130,181
Долгосрочные обязательства		**97,471,311**	**90,788,516**	**1,246,011**	**892,888**
Кредиты и займы	9	12,000,320	10,199,852	153,404	100,315
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		66,080	–	845	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	10,103,494	13,327,093	129,156	131,006
Краткосрочные обязательства		**22,169,894**	**23,526,945**	**283,405**	**231,321**
Итого обязательств		**119,641,205**	**114,315,461**	**1,529,416**	**1,124,208**
Итого собственного капитала и обязательств		**259,862,213**	**259,522,723**	**3,321,914**	**2,552,336**

Финансовая отчетность была утверждена руководством 31 марта 2026 года и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор В. Цыбульский

Прилагаемые примечания на страницах 11–49 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	За год, закончившийся 31 декабря			
		2025	2024	2025	2024
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Выручка	12	30,460,131	30,687,140	359,025	334,213
Себестоимость продаж	13	(18,417,560)	(11,044,044)	(222,271)	(118,808)
Валовая прибыль		**12,042,571**	**19,643,096**	**136,754**	**215,405**
Административные расходы	14	(3,087,151)	(2,751,509)	(37,293)	(29,762)
Результат от переоценки основных средств	3	(3,961,025)	(215,696)	(50,500)	(2,105)
Прочие (расходы)/доходы		(210,400)	1,548,930	(3,199)	16,864
Результаты операционной деятельности		**4,783,995**	**18,224,821**	**45,762**	**200,402**
Финансовые доходы	15	6,042,649	4,037,171	72,197	43,333
Финансовые расходы	15	(18,810,883)	(18,673,431)	(225,556)	(201,218)
Чистые финансовые расходы		**(12,768,234)**	**(14,636,260)**	**(153,359)**	**(157,885)**
Доля от участия в ассоциированных компаниях	4	(490,216)	486,466	(5,859)	5,017
(Убыток)/прибыль до налогообложения		**(8,474,455)**	**4,075,027**	**(113,456)**	**47,534**
(Расход)/доход по налогу на прибыль	11	(3,024,973)	5,602,608	(38,316)	52,308
(Убыток)/прибыль за отчетный год		**(11,499,428)**	**9,677,635**	**(151,772)**	**99,842**
Прочий совокупный доход					
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:					
Переоценка основных средств с учетом начисленного отложенного налога	3	6,513,175	(2,336,894)	83,260	(30,070)
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления		–	–	432,881	(179,576)
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога на прибыль		**6,513,175**	**(2,336,894)**	**516,141**	**(209,646)**
Общий совокупный доход за отчетный год		**(4,986,254)**	**7,340,741**	**364,369**	**(109,804)**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

в тыс. руб.	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2024	**7,489,862**	**33,158,987**	**101,841,872**	**142,490,721**
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный год	–	–	9,677,635	9,677,635
Переоценка основных средств	–	(2,336,894)	–	(2,336,894)
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**(2,336,894)**	**9,677,635**	**7,340,741**
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	(4,624,200)	(4,624,200)
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(247,497)	247,497	–
Сальдо на 31 декабря 2024	**7,489,862**	**30,574,596**	**107,142,804**	**145,207,262**
Общий совокупный доход				
Убыток за отчетный год	–	–	(11,499,428)	(11,499,428)
Переоценка основных средств	–	6,513,175	–	6,513,175
Общий совокупный доход за отчетный год	**–**	**6,513,175**	**(11,499,428)**	**(4,986,254)**
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(9,926)	9,926	–
Сальдо на 31 декабря 2025	**7,489,862**	**37,077,845**	**95,653,301**	**140,221,008**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

в тыс. долл. США	Уставный капитал	Резерв переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Итого собственного капитала
Сальдо на 1 января 2024	**109,745**	**442,468**	**1,374,891**	**(338,371)**	**1,588,733**
Общий совокупный доход					
Прибыль за отчетный год	–	–	99,842	–	99,842
Переоценка основных средств	–	(30,070)	–	–	(30,070)
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления	–	–	–	(179,576)	(179,576)
Общий совокупный доход за отчетный год	–	**(30,070)**	**99,842**	**(179,576)**	**(109,804)**
Операции с компаниями под общим контролем (прим. 4)	–	–	(50,801)	–	(50,801)
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(3,063)	3,063	–	–
Сальдо на 31 декабря 2024	**109,745**	**409,335**	**1,426,995**	**(517,947)**	**1,428,128**
Общий совокупный доход					
Убыток за отчетный год	–	–	(151,771)	–	(151,771)
Переоценка основных средств	–	83,260	–	–	83,260
Резерв курсовых разниц при пересчете в валюту представления	–	–	–	432,881	432,881
Общий совокупный доход за отчетный год	–	**83,260**	**(151,771)**	**432,881**	**364,370**
Перенос прироста от переоценки ОС в нераспределенную прибыль	–	(125)	125	–	–
Сальдо на 31 декабря 2025	**109,745**	**492,470**	**1,275,349**	**(85,066)**	**1,792,498**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря			
		2025	2024	2025	2024
		в тыс. рублей		в тыс. долл. США	
Потоки денежных средств от операционной деятельности					
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(8,474,455)	4,075,027	(113,456)	47,534
Корректировки:					
Амортизация	3,13	11,151,814	5,162,395	133,654	55,514
Процентные доходы	15	(5,828,513)	(4,037,171)	(70,050)	(43,333)
Процентные расходы	15	18,810,883	18,153,418	225,556	195,982
Курсовые разницы	15	(214,136)	520,013	(2,147)	5,236
Результат от переоценки основных средств	3	3,961,025	215,696	50,500	2,105
Резерв по сомнительным долгам	6	195,466	(2,604,201)	2,492	(28,363)
Резерв по материалам		16,881	(6,491)	216	467
Прочие расходы		21,551	(119,585)	211	1,517
Доля от участия в ассоциированных компаниях	4	490,216	(486,466)	5,859	(5,017)
Операционная прибыль до изменений оборотного капитала		**20,130,732**	**20,872,635**	**232,835**	**231,642**
Изменения:					
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,586,878)	3,389,279	(20,360)	35,246
Запасов		(97,905)	49,020	(1,181)	(45)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(2,952,952)	969,819	(35,336)	8,944
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		**15,492,997**	**25,280,753**	**175,975**	**275,787**
Возвраты по налогу на прибыль/(Уплаченный налог на прибыль)		1,371,625	130,829	16,403	(286)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**16,864,622**	**25,411,582**	**192,378**	**275,501**
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности					
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5,617,537)	(9,401,831)	(67,179)	(101,641)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6,710,369	120,660	80,248	1,313
Займы выданные		(8,370,310)	(7,334,161)	(103,409)	(78,608)
Возврат займов выданных		1,229,285	9,499,576	15,438	104,020
Проценты полученные		6,976,319	591,720	86,171	6,245
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности		**928,126**	**(6,524,036)**	**11,269**	**(68,671)**
Потоки денежных средств от финансовой деятельности					
Привлечение заемных средств		15,030,485	2,000,000	189,600	22,777
Выплаты по заемным средствам		(11,430,485)	(10,000,000)	(141,898)	(109,338)
Проценты уплаченные	16	(18,983,852)	(18,077,932)	(235,370)	(195,262)
Прочие операции с собственниками		–	(6,165,600)	–	(67,734)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**(15,383,852)**	**(32,243,532)**	**(187,685)**	**(349,557)**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**2,408,896**	**(13,355,986)**	**15,962**	**(142,727)**
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(253,242)	205,139	18,011	(6,763)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2,175,930	15,326,777	21,400	170,890
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	**4,331,584**	**2,175,930**	**55,373**	**21,400**

Прилагаемые примечания на страницах 11–40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

(а) Общество и его основная деятельность

ООО «ОТЭКО-Портсервис» (далее «Общество») — российское общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное и расположенное в поселке Волна, Краснодарского края.

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений. По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе работали 1,366 человека (1,662 по состоянию на 31 декабря 2024 года).

Адрес Общества: 353535, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Волна, ул. Таманская, дом 8.

Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо, Мишель Литвак, которое правомочно направлять деятельность Общества по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах. Он также владеет долями участия в других предприятиях.

(б) Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. 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 введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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. Российская экономика находится в процессе адаптации,

связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая 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.

2. Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Общества. Финансовая отчетность представляется в российских рублях и долларах США.

Перевод в валюту представления осуществляется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;

- доходы и расходы для каждого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций (при несущественных колебаниях курса для перевода используется средний курс за месяц); и

- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курс доллара США составляет 78.2267 руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024: 101.6797 руб.), средний обменный курс за 2025 год составляет 83.6203 руб. (2024: 92.5671 руб.).

Все числовые показатели, представленные в долл. США и рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующем примечании:

- Примечание 22 – срок полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующем примечании:

- Примечание 17 – основные средства: ключевые допущения при определении справедливой стоимости.

(г) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного периода было следующим:

В тыс. руб.	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
Переоцененная величина						
На 1 января 2024	**117,062,779**	**23,112,832**	**3,304,608**	**77,942,944**	**6,872,557**	**228,295,720**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	29,031,657	9,849,921	652,283	(39,533,861)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	7,700,972	(7,700,972)	–
Поступления	43,907	345,463	–	–	8,543,191	8,932,561
Переоценка	(10,093,016)	3,257,427	(117,255)	–	–	(6,952,844)
Выбытия	(491,128)	(110,518)	(32,369)	–	–	(634,015)
На 31 декабря 2024	**135,554,199**	**36,455,125**	**3,807,267**	**46,110,055**	**7,714,776**	**229,641,422**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	13,503,571	1,209,118	(2,032,736)	(12,679,953)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	4,311,408	(4,311,408)	–
Поступления	4,923	–	–	2,861,991	3,149,340	6,016,254
Переоценка	(999,800)	(5,112,969)	(133,892)	–	–	(6,246,661)
Выбытия	(2,464,351)	(4,611)	(6,070)	–	(4,251,260)	(6,726,292)
На 31 декабря 2025	**145,598,542**	**32,546,663**	**1,634,569**	**40,603,501**	**2,301,448**	**222,684,723**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024	**(2,862,510)**	**(1,896,416)**	**(435,020)**	–	–	**(5,193,946)**
Амортизация за отчетный год	(2,847,807)	(2,182,271)	(81,314)	–	–	(5,111,392)
Амортизация по выбытиям	74,424	26,649	16,502	–	–	117,575
Переоценка	3,904,973	2,321,106	66,967	–	–	6,293,046
На 31 декабря 2024	**(1,730,920)**	**(1,730,932)**	**(432,865)**	–	–	**(3,894,717)**
Амортизация за отчетный год	(6,321,554)	(4,670,212)	(99,299)	–	–	(11,091,065)
Амортизация по выбытиям	3,758	3,378	1,208	–	–	8,344
Переоценка	6,219,829	4,668,428	81,612	–	–	10,969,869
На 31 декабря 2025	**(1,828,887)**	**(1,729,338)**	**(449,344)**	–	–	**(4,007,569)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2024	**114,200,269**	**21,216,416**	**2,869,588**	**77,942,944**	**6,872,557**	**223,101,774**
На 31 декабря 2024	**133,823,279**	**34,724,193**	**3,374,402**	**46,110,055**	**7,714,776**	**225,746,705**
На 31 декабря 2025	**143,769,655**	**30,817,325**	**1,185,225**	**40,603,501**	**2,301,448**	**218,677,154**

В тыс. долл. США	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Предоплаты под капитальные вложения	Итого
Переоцененная величина						
На 1 января 2024	**1,304,362**	**257,972**	**35,545**	**869,042**	**76,628**	**2,543,549**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	321,285	106,660	7,135	(435,080)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	113,932	(113,932)	–
Поступления	432	3,398	–	–	125,404	129,234
Переоценка	(99,263)	32,036	(1,153)	–	–	(68,380)
Выбытия	(5,048)	(1,212)	(355)	–	–	(6,615)
Резерв курсовых разниц	(189,374)	(40,087)	(4,876)	(94,366)	(12,228)	(340,931)
На 31 декабря 2024	**1,332,394**	**358,767**	**36,296**	**453,528**	**75,872**	**2,256,857**
Перевод из незавершенного строительства и реклассификация между группами	161,487	14,460	(24,309)	(151,638)	–	–
Перевод из состава авансов в состав незавершенного строительства	–	–	–	51,559	(51,559)	–
Поступления	59	–	–	34,228	37,662	71,949
Переоценка	(12,781)	(65,361)	(1,712)	–	–	(79,854)
Выбытия	(29,471)	(55)	(73)	–	(50,840)	(80,439)
Резерв курсовых разниц	409,550	108,245	10,693	131,375	18,285	678,148
На 31 декабря 2025	**1,861,238**	**416,056**	**20,895**	**519,051**	**29,420**	**2,846,660**
Накопленная амортизация						
На 1 января 2024	**(31,060)**	**(21,415)**	**(3,550)**	**–**	**–**	**(56,025)**
Амортизация за отчетный год	(30,653)	(23,435)	(873)	–	–	(54,961)
Амортизация по выбытиям	817	292	181	–	–	1,290
Переоценка	38,405	22,828	659	–	–	61,892
Резерв курсовых разниц	6,223	4,469	474	–	–	11,166
На 31 декабря 2024	**(15,268)**	**(17,261)**	**(3,109)**	**–**	**–**	**(36,638)**
Амортизация за отчетный год	(75,598)	(55,850)	(1,187)	–	–	(132,635)
Амортизация по выбытиям	45	40	14	–	–	99
Переоценка	79,510	59,678	1,043	–	–	140,231
Резерв курсовых разниц	(11,068)	(8,714)	(2,505)	–	–	(22,287)
На 31 декабря 2025	**(23,379)**	**(22,107)**	**(5,744)**	**–**	**–**	**(51,230)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2024	**1,273,302**	**236,557**	**31,995**	**869,042**	**76,628**	**2,487,524**
На 31 декабря 2024	**1,316,126**	**341,506**	**33,187**	**453,528**	**75,872**	**2,220,219**
На 31 декабря 2025	**1,837,859**	**393,949**	**15,151**	**519,051**	**29,420**	**2,795,430**

Объекты незавершенного строительства представляют собой незавершенные работы по строительству сооружений, железнодорожных путей и прочих активов, необходимых для расширения мощностей перевалки угля, руды и серы, а также создания мощностей по перевалке минеральных удобрений.

В течение 2025 года Общество реализовало в адрес связанной стороны помещения административного назначения балансовой стоимостью 2,448,442 тыс. руб. (29,582 тыс. долл.). Кроме того, ранее Общество выдавало авансы по договорам на приобретение и ремонт помещений административного назначения в сумме 4,255,172 тыс. руб. (49,118 тыс. долл.), которые были переуступлены в адрес связанной стороны и возвращены Обществу в 2025 году.

В 2025 и 2024 годах оценка справедливой стоимости основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, была проведена независимым оценщиком (см. примечание 17). Общая величина дооценки в 2025 году составила 4,723,208 тыс. руб. (60,377 тыс. долл. США), в том числе в составе прибылей и убытков была признана уценка в сумме 3,961,025 тыс. руб. (50,500 тыс. долл. США), в составе собственного капитала была признана дооценка в сумме 8,684,233 тыс. руб. (110,877 тыс. долл. США). Общая величина уценки в 2024 году составила 659,798 тыс. руб. (6,488 тыс. долл. США), в том числе в составе прибылей и убытков была признана уценка в сумме 215,696 тыс. руб. (2,105 тыс. долл. США), в составе собственного капитала была признана уценка в сумме 444,102 тыс. руб. (4,383 тыс. долл. США).

Изменение в оценках

В 2025 году Общество пересмотрело ожидаемые сроки использования основных средств. В связи с возросшей стоимостью обслуживания импортного оборудования ожидаемые сроки полезного использования этих активов уменьшились, а расчетная величина их остаточной стоимости увеличилась.

4. Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 доля Общества в собственном капитале ООО «Интерстрой» составила 30%. Доля в ассоциированной компании была приобретена Обществом 19 августа 2024 г.

Приобретение доли и последующий вклад денежных средств Обществом и другой связанной стороной происходило под общим контролем конечной контролирующей стороны, поэтому сумма денежного вклада в размере 6,000,000 тыс. руб. (4,500,000 тыс. руб. за вычетом отложенного налога), 65,881 тыс. долл. США (49,411 тыс. долл. США за вычетом отложенного налога) была отражена в составе собственного капитала.

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Внеоборотные активы	897,471	795,628	11 473	7,825
Оборотные активы	2,835,821	6,906,838	119 319	67,927
Долгосрочные обязательства	(23,163)	(24,493)	(296)	(241)
Текущие обязательства	(5,772,383)	(6,043,920)	(156 858)	(59,441)
Чистые активы (100%)	**(2,062,254)**	**1,634,053**	**(26 362)**	**16,070**
Доля Общества в чистых активах (30%)	30%	30%	30%	30%
Балансовая стоимость доли в ассоциированном предприятии	–	**490,216**	–	**4,821**
Выручка	5,671,369	3,104,122	67,823	29,408
Финансовый результат от продолжающейся деятельности (100%)	(3,699,275)	336,890	(44,239)	1,479
Доля Общества в финансовом результате	**(1,109,783)**	**101,067**	**(13,272)**	**444**
Доля в увеличении капитала за счет вкладов участников	-	**385,399**	-	**4,573**
Доля от участия в ассоциированных компаниях	**(490,216)**	**486,466**	**(5,859)**	**5,017**

В 2025 году доля Общества в чистом убытке ассоциированного предприятия составила 1,109,783 тыс. руб. (13,272 тыс. долл. США). Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированное предприятие была уменьшена до нуля в связи с превышением накопленных убытков над первоначальной стоимостью инвестиций. Дальнейшая доля Общества в убытке ассоциированного предприятия в размере 619,567 тыс. руб. (7,413 тыс. долл. США) не признавалась, поскольку Общество не имеет юридических обязательств по покрытию потерь ассоциированного предприятия.

5. Займы выданные

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Долгосрочные				
Займы выданные	–	177,317	–	1,744
Займы связанным сторонам	22,358,029	10,440,086	285,811	102,676
Задолженность по процентам	–	24,666	–	243
Задолженность связанных сторон по процентам	1,773,253	1,578,106	22,668	15,520
	24,131,282	**12,220,175**	**308,479**	**120,183**

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Краткосрочные				
Займы выданные	177,317	–	2,267	–
Займы связанным сторонам	5,764,283	10,541,202	73,687	103,671
Задолженность по процентам	65,566	3,353	838	33
Задолженность связанных сторон по процентам	1,335,039	2,715,288	17,066	26,704
	7,342,205	**13,259,843**	**93,858**	**130,408**
	31,473,487	**25,480,018**	**402,337**	**250,591**

Процентные ставки по займам выданным составляют КС ЦБ РФ + 0.5%-3% по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,941,600	3,806,336	75,954	37,435
Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*	22,358,029	17,352,269	285,811	170,656
	28,299,629	**21,158,605**	**361,765**	**208,091**

*Справедливая стоимость относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости и оценивается путем анализа чистой приведенной стоимости, рассчитанной с использованием ставок дисконтирования.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде займов выданных, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости.

Выданные Обществом займы номинированы в российских рублях, не обеспечены, со сроком погашения в 2026-2036 годах.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Торговая дебиторская задолженность	1,200,073	427,750	15,341	4,207
Резерв по торговой дебиторской задолженности	(84,465)	(17,031)	(1,080)	(167)
Прочая дебиторская задолженность	596,474	227,649	7,625	2,238
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(215,501)	(10,261)	(2,755)	(100)
Дебиторская задолженность по прочим налогам и от внебюджетных фондов	1,262,413	683,082	16,138	6,717
	2,758,994	**1,311,189**	**35,269**	**12,895**
Авансы выданные	205,965	377,589	2,633	3,650
Резерв по авансам выданным	(8,166)	(85,374)	(104)	(839)
	2,956,793	**1,603,404**	**37,798**	**15,706**

Движение резервов, начисленных по сомнительным долгам, было следующим:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
На начало года	(112,666)	(2,830,266)	(1,106)	(31,556)
Резервы, начисленные за период	(202,843)	(31,993)	(2,586)	(294)
Восстановление резерва	7,377	2,749,593	94	29,773
Курсовые разницы	–	–	(341)	971
На конец года	**(308,132)**	**(112,666)**	**(3,939)**	**(1,106)**

Информация о подверженности Общества кредитному риску раскрыта в примечании 18.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Денежные средства в банках (рубли)	280,425	15,948	3,585	157
Денежные средства в банках (евро)	920,938	846,795	11,773	8,328
Денежные средства в банках (китайские юани)	407,869	548,187	5,214	5,391
Депозиты (рубли)	963,000	–	12,310	–
Депозиты (дирхамы)	297,983	–	3,809	–
Депозиты (китайские юани)	1,461,369	765,000	18,682	7,524
	4,331,584	**2,175,930**	**55,373**	**21,400**

Денежные средства Общества размещаются в надежных банках с минимальным риском дефолта, имеющих рейтинг от BB до AA по данным рейтингового агентства Эксперт.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов отражена в Примечании 18.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года единственным участником Общества является Бэльвю Холдингс Лимитед.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 равен 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс.долл. США), на 31 декабря 2024 равен 7,489,862 тыс. руб. (109,745 тыс. долл. США).

В 2025 и 2024 годах Общество дивиденды не объявляло и не выплачивало.

9. Кредиты и займы

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Долгосрочные				
Кредиты от банков	79,100,000	77,500,000	1,011,164	762,197
Задолженность перед связанными сторонами по векселям	–	19,207	–	189
Обязательства по аренде	4,633	32,583	59	320
	79,104,633	**77,551,790**	**1,011,223**	**762,706**

Краткосрочные				
Кредиты от банков	12,000,000	10,000,000	153,400	98,348
Задолженность перед банками по процентам	–	166,035	–	1,634
Обязательства по аренде	320	33,817	4	333
	12,000,320	**10,199,852**	**153,404**	**100,315**
	91,104,953	**87,751,642**	**1,164,627**	**863,021**

В течение 2025 года Общество нарушило ограничительное условие по банковскому кредиту и получило подтверждение от банка о неприменении штрафных санкций. Общество погашало кредиты в соответствии с графиком, а также в первом полугодии 2025 дополнительно привлекло долгосрочное банковское финансирование по плавающей ставке КС ЦБ РФ+5.1%.
По состоянию на 31 декабря 2025 года все ограничительные условия были соблюдены.

Условия и сроки платежей по непогашенным займам в тыс. руб. были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2025 года Номинальная стоимость	31 декабря 2025 года Балансовая стоимость	31 декабря 2024 года Номинальная стоимость	31 декабря 2024 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты							
Банк "Газпромбанк" (АО)	Руб	КС ЦБ РФ + 2.15%-5.1%	2026-2031	91,100,000	91,100,000	87,500,000	87,500,000
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	–	–	10,168	10,168
Обязательства по аренде	Руб	18.63%	2035	9,951	4,953	68,978	66,400
Итого процентных обязательств				**91,109,951**	**91,104,953**	**87,579,146**	**87,576,568**

Условия и сроки платежей по непогашенным займам в тыс. долл. США были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2025 года Номинальная стоимость	31 декабря 2025 года Балансовая стоимость	31 декабря 2024 года Номинальная стоимость	31 декабря 2024 года Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты							
Банк "Газпромбанк" (АО)	Руб	КС ЦБ РФ + 2.15%-5.1%	2026-2031	1,164,564	1,164,564	860,545	860,545
Необеспеченные займы от связанных сторон							
Вексель №9 27.03.2023 (Belvue Holding Limited)	Долл. США	4.15%	2030	–	–	100	100
Обязательства по аренде	Руб	18.63%	2035	127	63	678	653
Итого процентных обязательств				**1,164,691**	**1,164,627**	**861,323**	**861,298**

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, возникающим в связи с полученными кредитами и займами, отражена в примечании 18.

По оценкам руководства Общества, справедливая стоимость финансовых обязательств в виде кредитов от банков приблизительно равна их балансовой стоимости.

10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Торговая кредиторская задолженность	1,962,485	2,158,967	25,087	21,170
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (прим. 20)	3,307,299	2,364,281	42,278	23,252
Кредиторская задолженность по прочим налогам	253,313	176,246	3,238	1,733
Авансы полученные	2,604,144	6,277,189	33,290	61,735
Резерв по страховым взносам	53,719	32,520	687	320
Резерв документально неоформленных работ	-	55,880	-	550
Резерв по судебным разбирательствам	10,664	22,425	136	221
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1,911,870	2,239,585	24,440	22,025
	10,103,494	**13,327,093**	**129,156**	**131,006**

Информация о подверженности Общества риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности, отражена в примечании 18.

11. Налог на прибыль

Налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	2024	2025	2024
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Текущий налог	(122,358)	(184,024)	(1,463)	(1,987)
Отложенный налог	(2,951,558)	3,666,988	(37,438)	28,262
Доходы по инвестиционному налоговому вычету*	48,943	2,119,644	585	26,033
	(3,024,973)	**5,602,608**	**(38,316)**	**52,308**

* По строке «Доходы по инвестиционному налоговому вычету» в 2024 году Общество отразило инвестиционный налоговый вычет, использованный в отчетном периоде, а также эффект от использования инвестиционного налогового вычета за 2023 год после подачи корректировочной декларации по налогу на прибыль.

Применимая для Общества налоговая ставка составляет 25% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний (2024: 20%).

При расчете отложенного налога Общество использовало ставку 25%.

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическими расходами по налогообложению:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	2024	2025	2024
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
(Убыток)/прибыль до налогообложения	**(8,474,455)**	**4,075,027**	**(113,456)**	**47,534**
Теоретические налоговые отчисления по действующей ставке	2,118,614	(815,005)	28,364	(9,507)
Эффект от изменения ставки с 20% до 25%	–	(3,004,781)	–	(29,906)
Признание льготы по инвестиционному вычету	–	12,925,906	–	127,124
Изменение величины временных разниц (в связи со списанием в налоговом учете основных средств, являющихся объектом инвестиционного налогового вычета)	–	(3,231,476)	–	(31,781)
Списание инвестиционного налогового вычета*	(5,044,315)	–	(60,324)	–
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(99,272)	(272,036)	(6,356)	(3,622)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль за год	**(3,024,973)**	**5,602,608**	**(38,316)**	**52,308**

* В 2025 году Общество отразило списание инвестиционного налогового вычета в связи с изменением вероятности того, что Общество сможет использовать его в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые требования и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридически обоснованное право зачесть текущее налоговое требование против текущего налогового обязательства, и когда отложенные налоги на прибыль связаны с подобными налогами в рамках одной юрисдикции.

Совокупное движение по счетам учета отложенного налога показано ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	2024	2025	2024
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
На начало года	(13,236,726)	(15,927,873)	(130,181)	(177,591)
Налог, включенный в прибыли и убытки	(2,951,558)	3,666,988	(37,438)	28,262
Налог, признанный в прочем совокупном доходе	(2,178,394)	(2,517,241)	(67,169)	2,214
Налог, признанный непосредственно в собственном капитале	–	1,541,400	–	16,934
На конец года	**(18,366,678)**	**(13,236,726)**	**(234,788)**	**(130,181)**

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. руб:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства*	7,455,997	11,352,735	(27,923,635)	(26,480,682)	(20,467,638)	(15,127,947)
Инвестиции в ассоциированные компании	1,541,400	1,541,400	–	(121,616)	1,541,400	1,419,784
Запасы	51,823	48,201	(267)	(916)	51,556	47,285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	81,646	54,841	(5,707)	(9,164)	75,939	45,677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	754,511	708,488	(322,446)	(330,013)	432,065	378,475
Всего	**9,885,377**	**13,705,665**	**(28,252,055)**	**(26,942,391)**	**(18,366,678)**	**(13,236,726)**

* В составе статьи Основные средства на 31 декабря 2025 года отражен отложенный налоговый актив по инвестиционному налоговому вычету в сумме 5,313,048 тыс. руб. (31 декабря 2024: 10,463,204 тыс. руб.)

Активы и обязательства по отложенным налогам в тыс. долл. США:

	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства		Всего	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства*	95,313	111,652	(356,958)	(260,432)	(261,645)	(148,780)
Инвестиции в ассоциированные компании	19,704	15,159	–	(1,196)	19,704	13,963
Запасы	662	474	(3)	(9)	659	465
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,044	539	(73)	(90)	971	449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,645	6,968	(4,122)	(3,246)	5,523	3,722
Всего	**126,368**	**134,792**	**(361,156)**	**(264,973)**	**(234,788)**	**(130,181)**

* В составе статьи Основные средства на 31 декабря 2025 года отражен отложенный налоговый актив по инвестиционному налоговому вычету в сумме 67,919 тыс. долл. США (31 декабря 2024: 102,904 тыс. долл. США)

Изменения во временных разницах в течение 2025 года в тыс. руб:

	На 1 января 2025	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2025
Основные средства	(15,127,947)	(3,162,235)	(2,177,456)	(20,467,638)
Инвестиции в ассоциированные компании	1,419,784	122,554	(938)	1,541,400
Запасы	47,285	4,271	–	51,556
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45,677	30,262	–	75,939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	378,475	53,590	–	432,065
Всего	**(13,236,726)**	**(2,951,558)**	**(2,178,394)**	**(18,366,678)**

Изменения во временных разницах в течение 2025 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2025	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2025
Основные средства	(148,780)	(45,708)	(67,157)	(261,645)
Инвестиции в ассоциированные компании	13,963	5,753	(12)	19,704
Запасы	465	194	–	659
Торговая и прочая дебиторская задолженность	449	522	–	971
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,722	1,801	–	5,523
Всего	**(130,181)**	**(37,438)**	**(67,169)**	**(234,788)**

Изменения во временных разницах в течение 2024 года в тыс. руб.:

	На 1 января 2024	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2024
Основные средства	(16,795,928)	4,185,222	(2,517,241)	–	(15,127,947)
Инвестиции в ассоциированные компании	–	(121,616)	–	1,541,400	1,491,784
Запасы	42,154	5,131	–	–	47,285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	758,763	(713,086)	–	–	45,677
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67,138	311,337	–	–	378,475
Всего	**(15,927,873)**	**3,666,988**	**(2,517,241)**	**1,541,400**	**(13,236,726)**

Изменения во временных разницах в течение 2024 года в тыс. долл. США:

	На 1 января 2024	Изменения в прибыли или убытке	Изменения в прочем совокупном доходе	Признаны непосредственно в собственном капитале	На 31 декабря 2024
Основные средства	(187,270)	34,559	3,931	–	(148,780)
Инвестиции в ассоциированные компании	–	(1,254)	(1,717)	16,934	13,963
Запасы	470	(5)	–	–	465
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,460	(8,011)	–	–	449
Торговая и прочая кредиторская задолженность	749	2,973	–	–	3,722
Всего	**(177,591)**	**28,262**	**2,214**	**16,934**	**(130,181)**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. руб.:

	2025			2024		
	До налого-обложения	**Налог**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог**	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	–	–	–	6,165,600	(1,541,400)	4,624,200
Всего	–	–	–	**6,165,600**	**(1,541,400)**	**4,624,200**

Суммы, признанные непосредственно в собственном капитале в тыс. долл.США:

	2025			2024		
	До налого-обложения	**Налог**	**За вычетом налога**	**До налого-обложения**	**Налог**	**За вычетом налога**
Операции с компаниями под общим контролем	–	–	–	67,735	(16,934)	50,801
Всего	–	–	–	**67,735**	**(16,934)**	**50,801**

12. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
Услуги по перевалке угля	23,602,199	28,778,613	275,268	313,821
Услуги по перевалке прочей продукции	5,870,014	1,514,971	71,986	16,134
Прочие	987,918	393,556	11,770	4,258
	30,460,131	**30,687,140**	**359,025**	**334,213**

13. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
Расходы по амортизации	(10,645,823)	(5,096,188)	(128,002)	(54,806)
Подача и уборка цистерн	(2,115,568)	(707,590)	(26,157)	(7,629)
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	(1,895,246)	(1,988,741)	(22,676)	(21,379)
Аренда автотранспорта	(902,936)	(834,398)	(10,978)	(9,016)
Содержание и эксплуатация оборудования	(424,171)	(441,720)	(5,177)	(4,748)
Коммунальные услуги	(419,092)	(270,997)	(5,013)	(2,926)
Услуги охраны	(357,696)	(297,482)	(4,301)	(3,229)
Услуги сюрвейера	(115,137)	(63,931)	(1,387)	(692)
Услуги, оказываемые буксирами	(55,331)	(53,147)	(658)	(581)
Прочие прямые расходы	(1,486,560)	(1,289,850)	(17,922)	(13,802)
	(18,417,560)	**(11,044,044)**	**(222,271)**	**(118,808)**

В 2025 году Общество пересмотрело ожидаемые сроки использования основных средств, что привело к увеличению амортизационных расходов (Примечание 3).

14. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	2024	2025	2024
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Услуги по управлению	(2,100,865)	(1,864,740)	(25,331)	(20,198)
Зарплата и соответствующие социальные отчисления	(125,922)	(175,303)	(1,494)	(1,890)
Услуги автотранспорта	(98,576)	(21,659)	(1,202)	(234)
Прочие административные расходы	(761,788)	(689,807)	(9,266)	(7,440)
	(3,087,151)	**(2,751,509)**	**(37,293)**	**(29,762)**

15. Чистые финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	2024	2025	2024
	в тыс. руб.		в тыс. долл. США	
Процентные доходы по займам	5,258,835	3,523,295	63,331	37,892
Процентные доходы по банковским депозитам	569,678	513,876	6,719	5,441
Прибыль от курсовых разниц	214,136	–	2,147	–
Финансовые доходы	**6,042,649**	**4,037,171**	**72,197**	**43,333**
Процентные расходы по кредитам и займам	(18,810,883)	(18,149,376)	(225,556)	(195,938)
Процентные расходы по аренде	–	(4,042)	–	(44)
Убыток от курсовых разниц	–	(520,013)	–	(5,236)
Финансовые расходы	**(18,810,883)**	**(18,673,431)**	**(225,556)**	**(201,218)**
	(12,768,234)	**(14,636,260)**	**(153,359)**	**(157,885)**

16. Движение денежных средств от финансовой деятельности

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. руб.:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2024 года	**87,516,570**	**8,094,977**	**79,628**	**95,691,175**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	2,000,000	–	–	2,000,000
Выплаты по заемным средствам	(10,000,000)	–	–	(10,000,000)
Проценты уплаченные	–	(18,077,932)	–	(18,077,932)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(2,000,000)	2,000,000	–	–
Процентные расходы	385	18,148,990	4,043	18,153,418
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(17,271)	(17,271)
Курсовая разница	2,252	–	–	2,252
На 31 декабря 2024 года	**77,519,207**	**10,166,035**	**66,400**	**87,751,642**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	15,030,485	–	–	15,030,485
Выплаты по заемным средствам	(11,430,485)	–	–	(11,430,485)
Проценты уплаченные	–	(18,981,575)	(2,277)	(18,983,852)

Операционная деятельность (неденежные операции)				
Поступление	–	–	6,912	6,912
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(2,000,000)	2,000,000	–	–
Процентные расходы	316	18,810,567	–	18,810,883
Капитализированные процентные расходы	–	–	318	318
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(66,400)	(66,400)
Прочие движения	(15,142)	4,973	–	(10,169)
Курсовая разница	(4,381)	–	–	(4,381)
На 31 декабря 2025 года	**79,100,000**	**12,000,000**	**4,953**	**91,104,953**

Сопоставление движений в финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств с балансовыми статьями обязательств Общества в тыс. долл. США:

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
На 1 января 2024 года	**975,786**	**90,257**	**886**	**1,066,929**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	22,777	–	–	22,777
Выплаты по заемным средствам	(109,338)	–	–	(109,338)
Проценты уплаченные	–	(195,262)	–	(195,262)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(19,670)	19,670	–	–
Процентные расходы	4	195,934	44	195,982
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(170)	(170)
Резерв курсовых разниц	(107,173)	(10,618)	(106)	(117,897)
На 31 декабря 2024 года	**762,386**	**99,981**	**654**	**863,021**
Финансовая деятельность (денежные операции)				
Привлечение заемных средств	189,600	–	–	189,600
Выплаты по заемным средствам	(141,898)	–	–	(141,898)
Проценты уплаченные	–	(235,338)	(32)	(235,370)
Операционная деятельность (неденежные операции)				
Поступление	–	–	98	98
Выделение краткосрочной части кредитов и займов	(27,649)	27,649	–	–
Процентные расходы	4	225,552	–	225,556
Капитализированные процентные расходы	–	–	4	4
Выбытие обязательств по аренде	–	–	(653)	(653)
Прочие движения	(188)	64	–	(124)
Резерв курсовых разниц	228,909	35,492	(8)	264,393
На 31 декабря 2025 года	**1 011 164**	**153 400**	**63**	**1,164,627**

17. Раскрытие справедливой стоимости

Оценки справедливой стоимости активов Общества, относящихся к перегрузочному терминалу, относятся к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

В течение отчетного периода переводов нефинансовых активов между Уровнями 1, 2 и 3 не происходило.

В 2025 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания НАО «Евроэксперт».

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход на основании предположения о приобретении подобного производственного комлекса на аналогичных земельных участках.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 7 периодам – с 1 января 2026 года по 31 декабря 2032 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2026-2032 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 21.1% по 23.3%.

Для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений оценщиком применен затратный подход, для оценки справедливой стоимости движимого имущества – затратный и сравнительный подходы.

Основные исходные данные, использованные для оценки зданий, сооружений и движимого имущества Общества:

- Затраты замещения оцениваемого недвижимого имущества определены методом индексации затрат;
- Затраты замещения оцениваемого движимого имущества определены методом индексации затрат и методом сравнения с идентичным/аналогичным объектом на первичном рынке;
- При оценке движимого имущества в рамках сравнительного подхода применялся метод прямого сравнения на вторичном рынке, в рамках которого затраты замещения не определялись, рассчитывалась сразу справедливая стоимость.

Основные предпосылки затратного подхода:

- В процессе оценки недвижимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы данные цен на строительно-монтажные работы в Краснодарском крае, представленные в информационно-аналитическом бюллетене КО ИНВЕСТ «Индексы цен в строительстве»;
- В процессе оценки движимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы индексы цен производителей промышленных товаров по видам экономической деятельности, опубликованные Федеральной службой государственной статистики (для движимого имущества российского производства) и Статистической службой Европейского союза Eurostat (для движимого имущества иностранного производства);
- При расчете затрат замещения учтены капитализируемые затраты в размере 21.9%;
- Для определения физического износа был использован метод срока жизни. Исключения составили объекты, чей износ составлял 80% и более. Фактический физический износ по таким объектам принимался равным 80%.

В 2024 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания НАО «Евроэксперт».

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход с использованием метода предполагаемого использования в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2025 года по 31 декабря 2036 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2030-2036 гг.;

- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 17.2% по 21.00%.

Для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений оценщиком применен затратный подход, для оценки справедливой стоимости движимого имущества – затратный и сравнительный подходы.

Основные исходные данные, использованные для оценки зданий, сооружений и движимого имущества Общества:

- Затраты замещения оцениваемого недвижимого имущества определены методом индексации затрат;
- Затраты замещения оцениваемого движимого имущества определены методом индексации затрат и методом сравнения с идентичным/аналогичным объектом на первичном рынке;
- При оценке движимого имущества в рамках сравнительного подхода применялся метод прямого сравнения на вторичном рынке, в рамках которого затраты замещения не определялись, рассчитывалась сразу справедливая стоимость.

Основные предпосылки затратного подхода:

- В процессе оценки недвижимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы данные цен на строительно-монтажные работы в Краснодарском крае, представленные в информационно-аналитическом бюллетене КО ИНВЕСТ «Индексы цен в строительстве» № 121 за 2021 г.;
- В процессе оценки движимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы индексы цен производителей промышленных товаров по видам экономической деятельности, опубликованные Федеральной службой государственной статистики (для движимого имущества российского производства) и Статистической службой Европейского союза Eurostat (для движимого имущества иностранного производства);
- При расчете затрат замещения учтены капитализируемые затраты в размере 21.4%;
- Для определения физического износа был использован метод срока жизни. Исключения составили объекты, чей износ составлял 80% и более. Фактический физический износ по таким объектам принимался равным 80%.

18. Управление финансовыми рисками

Текущая деятельность Общества подвержена влиянию разного рода рисков, связанных с использованием финансовых инструментов. Наиболее существенными среди них являются: рыночный риск (риск процентной ставки, валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности.

Общая программа управления рисками Общества сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и поиске способов снижения потенциального отрицательного влияния этих рисков на финансовое состояние Общества.

(а) Риск изменения процентной ставки

Риск процентной ставки возникает у Общества в связи с наличием долгосрочных кредитов и займов. Кредиты и займы, предоставленные по плавающей ставке, подвергают Общество риску процентной ставки по денежным потокам. Кредиты и займы, предоставленные по фиксированной ставке, подвергают Общество риску изменения рыночной процентной ставки.

Ниже приведен анализ чувствительности Общества к изменению плавающей процентной ставки для долгосрочных кредитов и займов на отчетные даты на 50 базисных пунктов. Данное допущение представляет разумную оценку руководством возможных изменений процентных ставок.

Изменение плавающих процентных ставок по кредитам и займам, номинированным в рублях, долларах США и евро, на 0.5% в течение отчетного периода не оказало бы существенного влияния на прибыль или убыток за период.

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

	В тыс. руб. на		В тыс. долл. США на	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы	–	60,886	–	599
Финансовые обязательства	–	(21,739)	–	(214)
Инструменты с переменной ставкой процента				
Финансовые активы	28,299,629	21,097,719	361,765	207,492
Финансовые обязательства	(91,100,000)	(87,500,000)	(1,164,564)	(860,540)

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и функциональной валютой.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску в 2025 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.руб., была следующей:

	Выражены в Долл. США	**Выражены в Евро**
	31.12.2025	**31.12.2025**
Торговая дебиторская задолженность	287,374	27,578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5,225)	(3,376,064)
Нетто-подверженность	**282,149**	**(3,348,486)**

Подверженность Общества валютному риску в 2025 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.долл.США , была следующей:

	Выражены в Долл. США	**Выражены в Евро**
	31.12.2025	**31.12.2025**
Торговая дебиторская задолженность	3,674	353
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(67)	(43,157)
Нетто-подверженность	**3,607**	**(42,805)**

В течение 2025 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	**Обменный курс «спот» на отчетную дату**
1 Долл. США	83.620	78.227
1 Евро	94.309	92.094

Подверженность Общества валютному риску в 2024 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.руб., была следующей:

	Выражены в Долл. США	**Выражены в Евро**
	31.12.2024	**31.12.2024**
Торговая дебиторская задолженность	265,652	67,814
Кредиты и займы	(19,207)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33,098)	(3,698,372)
Нетто-подверженность	**213,347**	**(3,630,558)**

Подверженность Общества валютному риску в 2024 году (функциональная валюта – российский рубль), исходя из номинальных величин, выраженная в тыс.долл.США , была следующей:

	Выражены в Долл. США	Выражены в Евро
	31.12.2024	31.12.2024
Торговая дебиторская задолженность	2,613	667
Кредиты и займы	(189)	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(326)	(36,373)
Нетто-подверженность	**2,098**	**(35,706)**

В течение 2024 года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс	Обменный курс «спот» на отчетную дату
1 Долл. США	92.567	101.680
1 Евро	100.215	106.103

Анализ чувствительности

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) функциональной валюты, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка (до налогообложения/за вычетом налогов) на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

в тыс. руб.	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2025 года				
Долл. США (изменение 10%)	(22,572)	(22,572)	22,572	22,572
Евро (изменение 10%)	267,879	267,879	(267,879)	(267,879)
31 декабря 2024 года				
Долл. США (изменение 10%)	(17,068)	(17,068)	17,068	17,068
Евро (изменение 10%)	290,445	290,445	(290,445)	(290,445)

В тыс. долл. США	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2025 года				
Долл. США (изменение 10%)	(289)	(289)	289	289
Евро (изменение 10%)	3,424	3,424	(3,424)	(3,424)
31 декабря 2024 года				
Долл. США (изменение 10%)	(168)	(168)	168	168
Евро (изменение 10%)	2,856	2,856	(2,856)	(2,856)

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества займами, выданными компаниям, находящимся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Общества кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Общество начисляет резерв по сомнительной дебиторской задолженности и

под обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную величину предполагаемых убытков в части указанных финансовых активов. С момента первоначального признания по указанным финансовым активам не наблюдалось существенного изменения кредитного риска. Общество оценило кредитный риск на основании расчетных коэффициентов как низкий. По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года сумма ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости, несущественна. Общество не имеет существенных просроченных либо кредитно-обесцененных финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности от связанных сторон (прим. 6).

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства превышают оборотные активы на 5,239,739 тыс. руб. (66,980 тыс. долл. США). По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществу доступно банковское рефинансирование в сумме 24,969,515 тыс. руб. (319,194 тыс. долл. США) со сроком погашения не менее одного года с момента получения денежных средств.

Осторожная политика управления ликвидностью Общества предполагает поддержание необходимого остатка денежных средств, доступ к заемным средствам и возможность закрытия открытых позиций.

Денежные потоки по договорам представляют недисконтированные потоки денежных средств для возмещения финансовых активов или погашения финансовых обязательств на основании самой ранней даты, когда Общество может потребовать оплаты или от Обществу может потребоваться оплата, и включают основную сумму долга и проценты.

Финансовые обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. руб.:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2025					
Кредиты и займы полученные	140,484,137	28,032,279	29,415,589	78,820,709	4,215,560
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,520,200	2,520,200	–	–	–
Обязательства по аренде	9,951	1,034	1,034	3,103	4,780
Итого финансовые обязательства	**143,014,288**	**30,553,513**	**29,416,623**	**78,823,812**	**4,220,340**
На 31 декабря 2024					
Кредиты и займы полученные	155,533,573	29,558,071	28,893,262	97,071,650	10,590
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,818,711	6,818,711	–	–	–
Обязательства по аренде	68,978	17,946	7,725	7,854	35,453
Итого финансовые обязательства	**162,421,262**	**36,394,728**	**28,900,987**	**97,079,504**	**46,043**

Финансовые обязательства Общества по срокам погашения приведены ниже в тыс. долл. США:

	Недисконт. стоимость	< 1 года	1-2 года	2-5 лет	> 5 лет
На 31 декабря 2025					
Кредиты и займы полученные	1,795,859	358,347	376,030	1,007,593	53,889
Торговая и прочая кредиторская задолженность	32,217	32,217	–	–	–
Обязательства по аренде	127	13	13	40	61
Итого финансовые обязательства	**1,828,203**	**390,577**	**376,043**	**1,007,633**	**53,950**

На 31 декабря 2024					
Кредиты и займы полученные	1,529,644	290,699	284,160	954,681	104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	66,997	66,997	–	–	–
Обязательства по аренде	678	176	76	77	349
Итого финансовые обязательства	**1,597,319**	**357,872**	**284,236**	**954,758**	**453**

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество может выступать в качестве ответчика по судебным разбирательствам и жалобам. Руководство полагает, что потенциальные обязательства, которые могут возникнуть по судебным разбирательствам и жалобам, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение и будущие результаты Общества.

Общество находится в процессе судебного разбирательства с поставщиком импортного оборудования. В случае неблагоприятного исхода Общество должно будет погасить обязательства перед поставщиком, отраженные в данной отчетности в сумме 2,976,678 тыс. руб. (38,052 тыс. долл. США), а также возместить судебные издержки и другие расходы. Важно отметить, что в случае благоприятного исхода Общество может рассчитывать на дополнительный приток денежных средств, который превышает сумму возможного оттока по иску. В настоящее время Общество оспаривает решение Международной Торговой палаты в Шведском апелляционном суде. Окончательный исход по разбирательству будет зависеть от того, как суд интерпретирует ключевые обстоятельства дела и применимые правовые нормы.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование налоговыми органами.

Проверками в отношении правильности исчисления налогов занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги и иные обязательные платежи, а также налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. Правомерность формирования убытков прошлых налоговых периодов может быть проверена в периоде (ах), когда налоговая база уменьшена на сумму таких убытков. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую и в большей степени ориентированную на сущность хозяйственных операций позицию в части требований соблюдения налогового законодательства и его интерпретации.

Изменения налогового законодательства с 2025 года

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ, в частности:
- увеличена общая ставка по налогу на прибыль до 25%;
- увеличена ставка по налогу у источника выплаты дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введены дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

20. Связанные стороны

Непосредственным материнским предприятием Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Катар) (с 1 января 2024 года по 19 мая 2025 года - Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (ОАЭ)). Конечным материнским предприятием Общества является Бонвент Холдингс Лимитед, а ее конечной контролирующей стороной является Мишель Литвак (см. также прим. 1(а)).

К связанным сторонам Общества относятся компании, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны.

Операции с ассоциированной стороной:

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
Прочие доходы	5,345	5,206	63	56
Всего доходов	**5,345**	**5,206**	**63**	**56**
Услуги автотранспорта	–	(266,673)	–	(2,788)
Текущий ремонт сооружений, зданий и помещений	(244,834)	–	(2,921)	–
Содержание оборудования	(21,143)	(14,497)	(244)	(144)
Прочие расходы	(3,394)	–	(39)	–
Всего расходов	**(269,371)**	**(281,170)**	**(3,204)**	**(2,932)**
Всего административных расходов	(1,741)	(373)	(22)	(4)
Всего прочих доходов и расходов	14,354	50	169	1
Капитализированные расходы в составе незавершенного строительства	(3,323,979)	(2,260,352)	(42,492)	(23,101)

Сальдо по операциям с ассоциированной стороной:

	В тыс. руб. на:		В тыс. долл. США на:	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Дебиторская задолженность (прим. 6)	69,414	18,673	887	184
Кредиторская задолженность (прим. 10)	621,972	665,295	7,951	6,543

Операции с прочими связанными сторонами.

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
Прочие доходы	42,641	35,269	510	380
Всего доходов	**42,641**	**35,269**	**510**	**380**
Подача и уборка вагонов	(1,959,359)	(514,211)	(24,276)	(5,539)
Аренда автотранспорта	(896,690)	(751,655)	(10,899)	(8,131)
Обеспечение безопасности	(467,833)	(563,920)	(5,487)	(6,123)
Содержание оборудования	(139,061)	(136,609)	(1,681)	(1,463)
Услуги по управлению	(6,804)	(21,952)	(84)	(233)
Содержание и ремонт помещений	(20)	(152,012)	–	(1,661)
Прочие	(85,518)	(260,838)	(1,026)	(2,833)
Всего расходов	**(3,555,285)**	**(2,401,197)**	**(43,453)**	**(25,983)**
Услуги по управлению	(2,036,900)	(1,822,236)	(24,518)	(19,736)
Услуги по аренде	(96,373)	(16,396)	(1,175)	(178)
Прочие	(242,811)	(276,273)	(2,939)	(2,972)
Всего административных расходов	**(2,376,084)**	**(2,114,905)**	**(28,632)**	**(22,886)**

Всего прочих доходов	12,004	39,649	145	433
Капитализированные расходы в составе незавершенного строительства	(2,824,308)	(4,202,391)	(36,104)	(46,493)

Сальдо по операциям с прочими связанными сторонами:

	В тыс. руб. на:		В тыс. долл. США на:	
	31.12.25	**31.12.24**	**31.12.25**	**31.12.24**
Дебиторская задолженность (прим. 6)	35,039	45,480	448	447
Кредиторская задолженность (прим. 10)	2,685,327	1,698,986	34,327	16,709

Операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Займы выданные	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
На начало года	25,274,682	15,564,166	248,571	173,536
Займы выданные	8,370,310	6,437,200	103,409	68,835
Возврат займов	(1,229,285)	(144,216)	(15,438)	(1,651)
Проценты начисленные	5,221,289	3,448,775	62,881	37,086
Проценты полученные	(6,406,392)	(31,243)	(79,419)	(123)
Прочие движения (резерв курсовых разниц)	–	–	79,228	(29,112)
На конец года	**31,230,604**	**25,274,682**	**399,232**	**248,571**

Займы полученные	За год, закончившийся 31 декабря			
	2025	**2024**	**2025**	**2024**
	в тыс. руб.		**в тыс. долл. США**	
На начало года	19,207	16,570	189	185
Проценты начисленные	316	385	4	4
Прочие движения (прощение долга)	(12,487)	–	(160)	–
Прочие движения (корректировка задолженности)	(2,655)	–	(33)	–
Прочие движения (резерв курсовых разниц и курсовые разницы)	(4,381)	2,252	–	–
На конец года	**–**	**19,207**	–	**189**

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

Суммы краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включая заработную плату и премии, составили 25,513 тыс. руб. (305 тыс. долл. США) и 22,503 тыс. руб. (221 тыс. долл. США) за годы, закончившиеся 31 декабря 2025 и 2024 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу оговорено условиями трудовых контрактов.

21. События после отчетной даты

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, но до утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, требующих раскрытия, не было.

22. Существенные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Общества в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не осуществляет контроль или совместный контроль над такими предприятиями.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В финансовой отчетности Общество отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Общества, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Общества в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и дальнейшие убытки Обществом не признаются, кроме тех случаев, когда Общество приняло на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвело выплаты от его имени.

Основные средства

Основные средства состоят, в основном, из земли, зданий и сооружений, ж.д. подвижного состава, транспортных средств и капитальных затрат на строительство терминала навалочных грузов. Основные средства оцениваются по справедливой стоимости.

Увеличение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, относится в кредит счета «Резерв переоценки имущества» в составе собственного капитала. Снижение остаточной стоимости актива взаимозачитывается с предыдущим увеличением остаточной стоимости того же актива и уменьшает резерв по переоценке терминала навалочных грузов непосредственно в составе собственного капитала в пределах ранее признанного резерва по переоценке имущества.

Уменьшение остаточной стоимости, возникающее в результате переоценки группы основных средств, относящихся к терминалу навалочных грузов, превышающее сумму ранее признанного резерва по переоценке, включается в прибыль или убыток текущего периода.

Ежегодно разница между амортизацией, рассчитанной на основе переоцененной остаточной стоимости актива и признанной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, и амортизацией, рассчитанной на основе исторической стоимости актива, переносится из резерва по переоценке имущества в нераспределенную прибыль.

При выбытии актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в резерв по переоценке имущества применительно к объекту основных средств, переносится непосредственно на нераспределенную прибыль.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом потерь от обесценения. Историческая стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Общества. Такие объекты ОС относятся в соответствующие категории ОС на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию.

Также, в составе незавершенного строительства Общество отражает авансы, выданные на приобретение основных средств и объектов капитального строительства, а также материалы, предназначенные для капитального строительства.

Последующие затраты капитализируются или признаются в качестве отдельного объекта основных средств, при необходимости, только тогда, когда существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод от их использования, и их историческая стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и обслуживание признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов и признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Начисление амортизации начинается с момента приобретения или, в случае создания актива собственными силами, с момента, когда объект завершен и готов к эксплуатации. Земля не амортизируется.

Для целей финансовой отчетности применяются следующие сроки полезного использования:

Здания и сооружения	3–30 лет
Машины и оборудование	1–30 лет
Прочие активы	1–25 лет

Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату и, при необходимости, корректируются. Остаточная стоимость актива списывается немедленно до его возмещаемой стоимости, если его остаточная стоимость больше, чем оценочная возмещаемая стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются как разница между полученными денежными средствами и остаточной стоимостью актива. Результат признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 в отношении дебиторской задолженности Общество применяет модель «ожидаемых кредитных убытков». Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за период существования задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, в соответствии с которым резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на групповой основе, исходя из прогнозируемых кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств и депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев. Банковские овердрафты, которые погашаются по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными потоками Общества и включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Уставный капитал

(a) *Доли участников Общества*
Уставный капитал Общества состоит из долей участников.

(b) *Выкуп собственных долей*
В случае, когда часть уставного капитала, ранее оплаченного и признанного в собственном капитале, выкупается, то уплаченная сумма денежных средств, включая затраты, непосредственно

относящиеся к покупке, признается как изменение собственного капитала. Выкупленные собственные доли отражаются как уменьшение собственного капитала.

(c) *Дивиденды*
Дивиденды признаются в качестве обязательств в периоде фактического их объявления.

Кредиты и займы выданные (полученные)

Кредиты и займы выданные (полученные) первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке. Впоследствии кредиты и займы полученные отражаются по амортизированной стоимости. Займы выданные при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Любые разницы между выданными (полученными) денежными средствами (за вычетом затрат по сделке) и стоимостью погашения признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение всего срока заимствования, с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовый актив в виде выданного займа оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Общества как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение

(I) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Общество признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это

включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Общества и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Общество делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Обществом к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Обществом в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или

- финансовый актив просрочен более, чем на 365 дней.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Общество подвержено кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Общество оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;

- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 365 дней;

- реструктуризация Обществом займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

- вероятно банкротство или иная финансовая реорганизация заемщика; или

- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Общества, отличных от отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения актива, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль

Налог на прибыль, связанный с прибылью или убытком за год, включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, непосредственно признанным в капитале; в этом случае он признается в капитале.

Расходы по текущему налогу — это сумма налога, подлежащая уплате с суммы налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, установленных в данном налоговом периоде или фактически установленных на дату составления отчета о финансовом положении, а также любые корректировки налоговых обязательств по предыдущим годам.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств в отношении всех временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях составления финансовой отчетности, и налоговой базой. Временные разницы не рассчитываются по следующим статьям: деловая репутация, не учитываемая для целей налогообложения; первоначальное признание активов и обязательств, не влияющее ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль; инвестиции в дочерние компании, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться материнской компанией, и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Сумма рассчитанных отложенных налогов основывается на ожидаемом характере реализации или погашения остаточной стоимости активов и обязательств, с использованием действующих налоговых ставок или тех, которые будут использоваться на отчетную дату.

Отложенные налоговые требования признаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые требования уменьшаются до той степени, пока существует вероятность реализации соответствующей налоговой выгоды.

Выручка

Выручка признается на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг. Услуги предоставляются, в основном, на условиях предоплаты. Доходы от предоставления услуг признаются в том периоде, в котором эти услуги были оказаны, на основании актов оказанных услуг.

Распределение дивидендов

Распределение дивидендов акционерам Общества признается как обязательство в финансовой отчетности Общества в том периоде, в котором дивиденды были одобрены акционерами.

Чистые финансовые доходы/(расходы)

Все затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, созданием или производством квалифицируемых активов, капитализируются в составе стоимости этих активов. Все затраты и поступления, возникающие по прочим займам, признаются по мере их возникновения как часть чистых финансовых доходов или расходов. Чистые финансовые доходы или расходы включают проценты к получению или уплате по займам и проценты к получению по вкладам (см. примечание 15).

23. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

(a) МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования:

- Предприятия обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционная, инвестиционная, финансовая и прекращенная деятельности, а также налога на прибыль. Предприятия также должны представлять промежуточный итог по операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Чистая прибыль компаний не изменится.

- Определяемые руководством показатели результатов деятельности (показатели ОРРД) раскрываются в отдельном примечании к финансовой отчетности.

- В стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.

Кроме того, все предприятия обязаны использовать промежуточный итог операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.

Общество все еще находится в процессе оценки влияния нового стандарта, особенно в отношении структуры отчета о прибылях или убытках Общества, отчета о движении денежных средств и дополнительных раскрытий, требуемых для ОРРД. Общество также оценивает влияние на порядок группировки информации в финансовой отчетности, в том числе в статьи, которые в настоящее время обозначены как «прочие».

(b) Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Поправки, касающиеся классификации и оценки финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Поправки, касающиеся договоров, содержащих условие привязки к зависящей от природных условий электроэнергии (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7).

Приложение 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОТЭКО-Портсервис» за 2023 – 2025 годы

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»
за 2023 год

АО «Кэпт»
БЦ «Башня на Набережной», Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва, Россия 123112
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе *«Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов 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 в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 Компания 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 Советом директоров, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Мержель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 118/23 от 8 декабря 2023 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

22 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»	по ОКПО	97728197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352039852		
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): Российская Федерация, 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, , Волна п, Тамаженая ул, 8, ,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: АО «Кэпт»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027700125628

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	51 129	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	-	1131	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	-	1141	-	-	-
2, ПЗ 4.1	Основные средства	1150	242 467 621	236 295 742	211 073 841
	Основные средства в организации	1151	150 865 789	125 501 324	72 379 884
	Оборудование к установке	1152	3 271 703	7 065 891	7 899 214
	Строительство объектов основных средств	1153	65 439 021	69 629 978	81 097 380
	Материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	1154	5 986 716	6 529 744	6 081 332
	Спецодежда в эксплуатации	1155	4 277	8 723	-
	Авансы, выданные под капитальное строительство	1156	16 854 588	27 560 082	43 636 031
	Приобретение объектов основных средств	1157	45 527	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1, ПЗ 4.4	Финансовые вложения	1170	14 630 204	46 448 539	18 200 079
-	Отложенные налоговые активы	1180	288 262	315 368	2 176 197
ПЗ 4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	3 404 768	5 549 694	1 393 590
-	Итого по разделу I	1100	260 841 974	288 609 343	232 843 707

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	2 381 433	976 282	810 057
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 055 668	4 409 717	7 457 346
5.1	Дебиторская задолженность	1230	13 450 747	3 047 093	2 200 370
3.1, ПЗ 4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	58 000	58 000	-
ПЗ 4.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 326 777	27 065 216	22 010 990
ПЗ 4.5	Прочие оборотные активы	1260	2 116 050	2 536 579	1 212 027
-	Итого по разделу II	1200	36 388 675	38 092 887	33 691 389
-	**БАЛАНС**	1600	**296 230 649**	**326 702 230**	**266 535 096**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 489 862	7 489 862	7 489 862
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	43 745 957	33 778 139	17 009 057
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	105 964 875	79 532 700	19 302 077
-	Итого по разделу III	1300	157 200 694	120 800 701	43 800 996
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, ПЗ 4.6	Заемные средства	1410	87 508 969	140 698 214	152 496 256
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 382 816	14 020 019	8 828 080
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	103 891 785	154 718 233	161 324 340
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, ПЗ 4.6	Заемные средства	1510	8 102 579	8 517 275	9 568 163
5.3	Кредиторская задолженность	1520	13 515 124	16 519 312	8 934 935
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	1 048 645	1 499 188	1 306 482
5.3	Прочие обязательства	1550	12 471 823	24 647 521	41 600 130
-	Итого по разделу V	1500	35 138 170	51 183 296	61 409 780
-	**БАЛАНС**	1700	**296 230 649**	**326 702 230**	**266 535 096**

Руководитель _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"22" февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»	по ОКПО	97728197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352038662		
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственн / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
ПЗ 4.8.1	Выручка	2110	71 727 178	84 428 864
6, ПЗ 4.8.1	Себестоимость продаж	2120	(13 081 785)	(9 037 530)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	58 645 393	75 391 334
-	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(3 803 054)	(2 956 135)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 842 339	72 435 199
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	4 637 436	4 092 637
-	Проценты к уплате	2330	(7 853 677)	(8 461 115)
ПЗ 4.8.2	Прочие доходы	2340	1 275 035	8 697 030
ПЗ 4.8.2	Прочие расходы	2350	(2 019 079)	(1 825 263)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	51 082 054	71 838 488
ПЗ 4.7	Налог на прибыль	2410	(8 494 180)	(11 818 847)
-	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(8 078 225)	(8 176 900)
-	отложенный налог на прибыль	2412	(415 938)	(3 641 947)
-	Прочее	2460	(1 434 964)	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	41 152 900	60 119 641
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	11 941 797	20 099 582
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	43	-
-	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		(1 973 978)	(3 330 501)
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	51 120 761	76 888 722
-	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

" 22 " февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»	по ОКПО	97728197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352039652		
Вид экономической деятельности Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма/Форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	7 459 862	-	17 309 057	-	19 302 077	43 900 996
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	16 769 082	-	60 230 623	76 999 705
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	60 119 640	60 119 640
переоценка имущества	3212	x	x	16 769 082	x	-	16 769 082
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
корректировка в связи с переходом на ФСБУ	3217					110 983	110 983

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	7 469 862	-	33 778 139	-	79 532 700	120 800 701
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	9 968 846	-	41 152 900	51 121 746
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	41 152 900	41 152 900
переоценка имущества	3312	x	x	9 968 846	x	-	9 968 846
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(1 028)	-	(14 720 725)	(14 721 753)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(1 028)	x	1 028	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	(5 960)	(5 960)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(14 715 793)	(14 715 793)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	7 469 862	-	43 745 957	-	105 964 875	157 200 694

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	157 200 694	120 800 701	43 800 996

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Партсервис»	по ОКПО	97728197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352039652		
Вид экономической деятельности: Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	69 749 371	90 753 844
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	68 171 946	89 486 595
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	879 526	1 268 249
прочие поступления	4119	697 899	-
Платежи - всего	4120	(29 691 339)	(22 904 175)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 771 158)	(3 788 350)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 945 125)	(1 878 067)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 498 778)	(8 536 560)
налога на прибыль организаций		(10 871 057)	(6 781 650)
Прочие налоги	4124	(194 139)	(34 279)
прочие платежи	4129	(911 082)	(1 885 269)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	40 058 032	67 849 669
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	44 991 931	195 644
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	33 379	2 684
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	40 328 649	109 830
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 629 903	83 130
прочие поступления	4219	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Платежи - всего	4220	(38 282 688)	(52 463 190)
в том числе			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 324 481)	(19 137 770)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(14 954 243)	(28 416 283)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(13 917 869)	(3 492 784)
прочие платежи	4229	(1 086 115)	(1 416 347)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 729 243	(52 267 548)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	108 000 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	108 000 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(167 775 275)	(11 259 387)
в том числе			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(14 658 946)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(153 116 329)	(11 259 387)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(59 775 275)	(11 259 387)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(12 988 000)**	**4 322 736**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**27 066 216**	**22 010 990**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**15 326 777**	**27 066 216**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 249 561	731 490

Руководитель _____ _____

22 февраля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	51 129	-	-	-	-	-	-	51 129	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретение НА	5101	за 2023 г.	-	-	51 129	-	-	-	-	-	-	51 129	-
	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	5102	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переоценная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	126 030 744	(520 597)	20 838 712	(187 424)	38 122	(7 272 837)	11 942 826	-	156 634 856	(7 754 782)
	5210	за 2022 г.	78 421 003	(4 041 119)	36 575 366	(150 807)	386 536	(3 851 202)	10 295 204	5 803 067	126 030 744	(520 597)
в том числе:	5201	за 2023 г.	24 526 153	(114 190)	5 152 071	(63 515)	30 793	(3 887 174)	-	-	29 513 709	(3 770 971)
машины и оборудование	5211	за 2022 г.	14 805 560	(2 209 429)	9 981 711	(17 861)	135 780	(1 556 860)	4 005 834	3 525 668	24 526 153	(114 190)
транспортные средства	5212	за 2023 г.	1 467	(881)	5 371	(5 371)	552	(172)	-	-	1 467	(1 102)
	5212	за 2022 г.	1 467	(660)	-	-	-	(221)	-	-	1 467	(881)
производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	30 614	(5 612)	8 551	(990)	37	(5 832)	-	-	38 195	(11 407)
	5213	за 2022 г.	29 493	(1 940)	6 940	(6 971)	12 260	(5 042)	1 155	5 410	30 614	(5 612)
здания и сооружения	5204	за 2023 г.	79 503 902	(390 502)	15 582 307	(1 077)	526	(3 572 581)	-	-	94 985 162	(3 963 557)
	5214	за 2022 г.	35 972 080	(1 722 121)	30 523 152	(200 566)	155 055	(2 040 349)	(1 204 439)	3 216 169	79 503 902	(390 502)
земельные участки	5205	за 2023 г.	22 939 025	-	113 096	-	-	-	11 942 826	-	34 995 867	-
	5215	за 2022 г.	24 531 685	-	327 774	-	-	-	(1 919 434)	-	22 939 925	-
инвентарь и оборудование	5206	за 2023 г.	15 344	(3 946)	10 857	-	-	(4 809)	-	-	26 201	(8 755)
	5216	за 2022 г.	28 908	(99 968)	780	(14 881)	45 479	(24 447)	(783)	5 050	15 344	(3 946)
другие виды основных средств	5207	за 2023 г.	14 260	(5 560)	5 [illegible]	(13 861)	6 864	(1 [illegible]	-	-	4 217	-
	5217	за 2022 г.	-	-	35 [illegible]	(25 700)	19 347	(54 937)	-	-	14 [illegible]	(5 [illegible]
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	110 795 895	21 689 380	(20 018 807)	(20 868 713)	91 597 555
	5260	за 2022 г.	138 693 957	71 945 293	(63 535 758)	(36 317 797)	110 795 895
в том числе: незавершенное строительство и оборудование к установке	5241	за 2023 г.	76 696 869	14 671 216	(1 991 261)	(20 868 101)	68 710 724
	5261	за 2022 г.	88 996 594	24 583 833	(566 781)	(36 317 797)	76 696 869
материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	5242	за 2023 г.	8 529 744	2 938 234	(2 511 262)	-	8 956 716
	5262	за 2022 г.	6 061 332	7 394 853	(6 926 441)	-	8 529 744
авансы, выданные под капитальное строительство	5243	за 2023 г.	27 560 082	4 730 322	(13 435 816)	-	18 854 588
	5263	за 2022 г.	43 636 031	48 026 507	(56 102 456)	-	27 560 082
приобретение объектов основных средств	5553	за 2023 г.	-	229 606	(10 468)	(173 611)	45 527
	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5280	902 188	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	170 716	11 200 874
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	17 442 875	21 959 539

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисленные процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	46 448 539	-	14 773 118	(46 591 453)	-	-	-	14 630 204	-
	5311	за 2022 г.	18 200 079	-	28 358 290	(109 830)	-	-	-	46 448 539	-
предоставленные займы	5302	за 2023 г.	46 448 539	-	14 773 118	(46 591 453)	-	-	-	14 630 204	-
	5312	за 2022 г.	18 200 079	-	28 358 290	(109 830)	-	-	-	46 448 539	-
Краткосрочные - всего	5303	за 2023 г.	58 000	-	211 125	(211 125)	-	-	-	58 000	-
	5313	за 2022 г.	-	-	58 000	-	-	-	-	58 000	-
в том числе: предоставленные займы	5304	за 2023 г.	58 000	-	211 125	(211 125)	-	-	-	58 000	-
	5314	за 2022 г.	-	-	58 000	-	-	-	-	58 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	46 506 539	-	14 984 243	(46 802 578)	-	-	-	14 688 204	-
	5310	за 2022 г.	18 200 079	-	28 416 290	(109 830)	-	-	-	46 506 539	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: Переданные векселя	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерва под снижение стоимости			себестоимость	величине резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	1 288 987	(312 705)	2 860 914	(1 804 043)	148 580	-	-	2 545 556	(164 125)
	5420	за 2022 г.	819 989	(9 912)	(3 260 736)	(2 801 805)	(302 793)	-	-	1 288 987	(312 705)
в том числе: сырье и материалы	5401	за 2023 г.	1 199 087	(312 705)	2 732 248	(1 514 382)	148 580	-	-	2 418 951	(164 125)
	5421	за 2022 г.	810 170	(9 912)	3 129 463	(2 730 634)	(302 793)	-	-	1 199 087	312 705
товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	2 257	-	48 068	(43 908)	-	-	-	6 417	-
	5422	за 2022 г.	1 873	-	60 102	(59 718)	-	-	-	2 257	-
годовое обслуживание программ	5403	за 2023 г.	87 643	-	80 320	(45 773)	-	-	-	122 190	-
	5423	за 2022 г.	7 926	-	91 171	(11 454)	-	-	-	87 643	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не списанные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	оценочное резервы по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	оценочное резервы по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	3 250 561	(204 488)	13 663 117	(212 370)
	5530	за 2022 г.	2 750 372	(560 002)	3 250 561	(204 488)
в том числе:	5511	за 2023 г.	2 412 220	(204 488)	3 884 372	(212 370)
расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	1 917 509	(560 002)	2 412 220	(204 488)
авансы выданные поставщикам	5512	за 2023 г.	332 464	-	823 620	-
	5532	за 2022 г.	1 141 441	-	532 464	-
прочая	5513	за 2023 г.	339 750	-	8 924 195	-
	5533	за 2022 г.	391 422	-	339 750	(474)
предметы по долгосрочным финансовым вложениям	5514	за 2023 г.	6 132	-	28 969	-
	5534	за 2022 г.	-	-	6 132	-
Итого	5500	за 2023 г.	3 250 561	(204 488)	13 663 117	(212 370)
	5520	за 2022 г.	2 750 372	(560 002)	3 250 561	(204 488)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541	-	-	-	-	-	-
-	5542	-	-	-	-	-	-
-	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	140 602 214	87 509 580
	5571	за 2022 г.	152 406 766	140 602 214
в том числе	5552	за 2023 г.	131 331 511	87 509 580
долгосрочные кредиты и займы	5572	за 2022 г.	144 572 497	131 331 511
долгосрочные проценты по кредитам и займам	5553	за 2023 г.	9 368 703	-
	5573	за 2022 г.	8 928 878	9 368 703
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	за 2023 г.	49 684 108	34 085 525
	5570	за 2022 г.	60 103 278	49 684 108
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	3 150 421	2 970 640
	5581	за 2022 г.	5 892 296	3 150 421
авансы полученные	5562	за 2023 г.	10 292 736	8 985 [illegible]
	5582	за 2022 г.	4 339 629	10 292 736
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	1 584 030	205 489
	5583	за 2022 г.	259 802	1 584 030
краткосрочные кредиты и займы	5564	за 2023 г.	8 488 452	8 007 601
	5584	за 2022 г.	9 535 518	8 488 452
краткосрочные проценты по кредитным и займам	5565	за 2023 г.	28 023	84 977
	5585	за 2022 г.	32 645	28 023
прочая	5566	за 2023 г.	1 403 145	1 403 069
	5586	за 2022 г.	1 625 380	1 403 145
прочие обязательства	5562	за 2023 г.	24 647 521	12 471 833
	5582	за 2022 г.	41 500 130	24 647 521
Итого	5560	за 2023 г.	190 382 322	121 595 105
	5570	за 2022 г.	212 509 534	190 382 322

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-
-	5592	-	-	-
-	5595	-	-	-
-	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	529 886	302 736
Расходы на оплату труда	5620	1 478 060	1 374 397
Отчисления на социальные нужды	5630	900 466	376 675
Амортизация	5640	7 287 019	3 341 507
Прочие затраты	5650	7 198 490	5 896 490
Итого по элементам	5660	16 864 839	11 893 885
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершённого производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5640	16 864 839	11 893 885

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства -	**5700**	1 499 188	255 020	(715 563)	-	1 038 645
в том числе: резерв на отпуска	5701	112 848	167 625	(174 945)	-	105 528
резерв документально неоформленных работ	5702	1 338 409	56 355	(520 673)	-	874 091
резерв по судебным разбирательствам	5703	35 594	22 929	(1 373)	-	57 150
резерв по KPI	5704	5 962	11 257	(12 197)		5 022
резерв предстоящих расходов	5705	6 375	6 854	(6 375)		6 854

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	17 442 875	21 959 589
в том числе: Основные средства в залоге	5811		17 442 875	21 959 589

Генеральный директор
Добрынский В.И.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ОТЭКО-Портсервис». Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная. ОКВЭД-52.24.2, ОГРН – 1062352023491.

Общество было создано 10 августа 2006 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю). Серия 23 № 006675139 от 23.08.2006г.

Место нахождения (юридический адрес) Общества – Российская Федерация, 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, п. Волна, Таманская 8.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№ пп	Наименование организации	Доля в УК в %
1.	Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Объединенные Арабские Эмираты)	100
	ИТОГО:	100

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация и строительство Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений с общим планируемым объемом перевалки 60 млн тонн в год.

Основными видами деятельности Общества являются:

- перевалка грузов, транспортная обработка прочих грузов;

- осуществление функций инвестора по строительству «Таманского терминала навалочных грузов»;

- услуги по осуществлению грузовых операций на причалах.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- обособленное подразделение «Представительство в г. Москва».

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 1 605 человек, за 2022 год – 1 559 человек.

Органами Общества являются:

- высший орган управления – Общее собрание участников Общества;

- коллегиальный орган управления – Совет директоров;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (с 01.01.2022 по 09.03.2022 – Меткин А.М., с 10.03.2022 по 14.12.2022 - Лазарев А.А., с 15.12.2022 - Цыбульский В.И.).

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Литвак Мишель	с 06.10.2022г. не является сотрудником Общества
Гаспард Боот	не является сотрудником Общества
Литвак Александр Михайлович	не является сотрудником Общества
Мачинена Фернандо Шепардд	не является сотрудником Общества

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала Российской Федерацией специальной военной операции на Украине и включения территорий республик Донецкая и Луганская, а также Запорожской и Херсонской областей в состав Российской Федерации после референдумов во второй половине 2022 года, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. 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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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 Общества 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

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

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

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

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких

частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Критерием существенности в данном случае в организации является – различие в сроках полезного использования более чем на один год.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость;
- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания стоимость всех основных средств регулярно (но не чаще одного раза в год) переоценивается таким образом, чтобы балансовая стоимость объектов была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости, уменьшенной на величину накопленной амортизации.

Дооценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток за исключением той части, в которой дооценка восстанавливает суммы ранее произведенных уценки и обесценения, признанных в составе прибыли/убытка. В последнем случае дооценка признается в составе прибыли/убытка периода, в котором проведена переоценка.

Уценка указанных основных средств признается расходом в составе прибыли/убытка периода за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды. В последнем случае уценка признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-30
Транспортные средства	5-7
Прочие основные средства	2-25

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации земельные участки.

3.2.10. Проверка элементов амортизации основных средств

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

3.2.11. Проверка основных средств на обесценение

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

3.3. Капитальные вложения

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

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

3.3.1. Оценка капитальных вложений при признании

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

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

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

3.3.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также непланового ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Существенные ремонты должны быть капитализированы с последующим увеличением первоначальной стоимости ОС.
Критерии существенного ремонта установлены следующие (при одновременном соблюдении условий):

- 20% затрат на капитальный/текущий ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств;
- Ремонт свыше 5 млн. руб. для каждого основного средства в соответствии с программой ремонта.

3.3.3. Обесценение капитальных вложений

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

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- продукты питания;
- инструменты и инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и прочие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, если к товарной накладной на приобретение прилагаются документы на передачу их в эксплуатацию.

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.4.5. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в эксплуатацию, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости каждой единицы.

3.4.7. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени – по мере поступления каждой новой номенклатуры запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

3.4.8. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.4.9. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2023	Официальный курс на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.7.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

3.7.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.7.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.8. Расходы будущих периодов

3.8.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- затраты на приобретение разрешительных документов на осуществление деятельности или эксплуатацию объектов (разрешения, лицензии, сертификаты, аккредитации и другие аналогичные документы);
- платежи за предоставленное организацией право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- затраты на приобретение организацией неисключительных прав на программные продукты;
- иные затраты, соответствующие критерию их признания в качестве расходов будущих периодов.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.8.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.9. Займы и кредиты

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

3.9.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.10. Оценочные обязательства

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

3.10.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

3.11. Отложенные налоги

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

3.11.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- доход от реализации прав требования;
- прочие внереализационные доходы.

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.13.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по каждому направлению деятельности Общества.

- прямые расходы;
- общепроизводственные расходы;
- затраты, обслуживающих производств;
- общехозяйственные расходы.

3.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы по реализации основных средств, материалов, реализации прав требования;
- курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- прочие внереализационные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства.

3.13.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания

(кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.14. Связанные стороны

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств в полном объёме раскрыта в Таблице 2.1 Приложения 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

По состоянию на 1 января 2023 года Общество пересмотрело классификацию некоторых активов и реклассифицировало активы в сумме 364 891 тыс. руб. из строки «Основные средства» в строку «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 1 января 2023 года	Изменение
Основные средства (оборудование к установке)	1152	7 065 891	5 381 024	(1 684 867)
Основные средства (строительство объектов основных средств)	1153	69 629 978	69 645 439	15 461
Основные средства (материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств)	1154	6 529 744	7 834 259	1 304 515
Запасы	1210	976 282	1 341 173	364 891

Изменение было отражено в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (по столбцам затраты за период и списано) и в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (по столбцу поступления и затраты).

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на 01.01.2022 в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах было отражено изменение накопленной амортизации (по столбцу накопленной амортизации по выбывшим объектам) в сумме 110 983 тыс. руб.

4.1.1. Переоценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости

В 2023 году Общество привлекло НАО «Евроэксперт» для проведения независимой оценки всех основных средств по состоянию на 31.12.2023. Справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход (метод предполагаемого использования) в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2024 года по 31 декабря 2035 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2029 - 2035 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 16,2% по 18,4%.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, составила бы 97 037 939 тыс. руб. на 31.12.2023.

В 2022 году для независимой оценки всех основных средств была привлечена компания ООО «ОКС ЛАБС».

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход с использованием метода будущих дисконтированных денежных потоков.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:
- Использован номинальный долларовый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 8 периодам – с 1 января 2023 года по 31 декабря 2030 года;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля, руды, серы и минеральных удобрений соответствует прогнозу изменения индекса потребительских цен в долларах США;
- В качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала равная 15,35%.

Для оценки справедливой стоимости зданий и сооружений оценщиком применен затратный подход, для оценки справедливой стоимости движимого имущества – затратный и сравнительный подходы.

Основные исходные данные, использованные для оценки зданий, сооружений и движимого имущества Общества:
- Затраты замещения оцениваемого недвижимого имущества определены методом индексации затрат;
- Затраты замещения оцениваемого движимого имущества определены методом индексации затрат и методом сравнения с идентичным/аналогичным объектом на первичном рынке;
- При оценке движимого имущества в рамках сравнительного подхода применялся метод прямого сравнения на вторичном рынке, в рамках которого затраты замещения не определялись, рассчитывалась сразу справедливая стоимость.

Основные предпосылки затратного подхода:
- В процессе оценки недвижимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы данные цен на строительно-монтажные работы в Краснодарском крае, представленные в информационно-аналитическом бюллетене КО ИНВЕСТ «Индексы цен в строительстве» № 120 за 2014-2022 гг;
- В процессе оценки движимого имущества для получения индекса приведения к дате оценки использованы индексы цен производителей промышленных товаров по видам экономической деятельности, опубликованные Федеральной службой государственной статистики (для движимого имущества российского производства) и Статистической службой Европейского союза Eurostat (для движимого имущества иностранного производства);
- При расчете затрат замещения учтены капитализируемые затраты в размере 8,4%;
- Для определения физического износа был использован метод срока жизни. Исключения составили объекты, чей износ составлял 80% и более. Фактический физический износ по таким объектам принимался равным 80%.

Основные предпосылки сравнительного подхода:

- Применялся только к группе транспортных средств;
- Основан на данных вторичного рынка – на предложениях о продаже, актуальных на дату оценки. Соответственно, корректировка на дату оценки не проводилась.
- При расчете справедливой стоимости учтены капитализируемые затраты в размере 8,4%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело тестирование на экономическое обесценение, по результатам которого возмещаемая стоимость существенно превысила стоимость основных средств, определенную на основе затрат на замещение.

Балансовая стоимость основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, составила бы 81 126 974 тыс. руб. на 31.12.2022.

4.2. Прочие внеоборотные активы

4.2.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Проценты по выданным долгосрочным займам	849 993	4 128 717
Прочие внеоборотные активы	2 554 775	1 420 977
Итого	**3 404 768**	**5 549 694**

4.3. Денежные средства

тыс. рублей

Показатели	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета (доллары США)	799 483	2 109 133
Расчетные счета (Евро)	198 384	2 799 334
Расчетные счета (рубли)	17 905	10 259 642
Депозитный счет (рубли)	1 700 000	9 420 000
Депозитный счет (доллары США)	10 681 876	1 988 319
Депозитный счет (Евро)	1 929 129	488 789
Итого	**15 326 777**	**27 065 216**

Остатки по депозитным счетам являются денежными эквивалентами, так как срок их размещения не превышает 3-х месяцев.

Остатки по счетам в сумме 1 767 тыс. руб. заложены по договорам с Банком АО Газпромбанк по состоянию на 31 декабря 2023 года. Остатки по счетам в сумме 10 242 772 тыс. руб. и 36 999 тыс. евро заложены по договорам с Банком ВТБ (ПАО) по состоянию на 31 декабря 2022 года.

4.4. Финансовые вложения

В 2023 году Обществу была досрочно погашена большая часть активов в виде финансовых вложений. Ниже представлена информация об остатках финансовых вложений на 31.12.2023:

Наименование организации	Вид	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
ОТЭКО-МАК ООО	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2025	5 593 300	479 200
ОТЭКО-МАК ООО	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2027	4 000 000	-
ОТЭКО-Терминал ООО	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2025	3 110 795	-
ОТЭКО-МАК ООО	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 0,5%	2025	1 321 769	-
Агроинвест ООО	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2025	422 339	-
Таманьнефтегаз АО	Займ	Тыс. руб.	14%	2027	-	17 996 400
Таманьнефтегаз АО	Займ	Тыс. руб.	6%	2030	-	10 691 239
Таманьнефтегаз АО	Займ	Тыс. руб.	9,5%	2030	-	8 409 803
ОТЭКО АО	Займ	Тыс. руб.	6%	2030	-	7 508 840
ОТЭКО АО	Займ	Тыс. руб.	15%	2030	-	1 360 170
Прочие	Займ	Тыс. руб.			240 001	60 886
Итого					**14 688 204**	**46 506 539**

В 2023 году было заключено соглашение об уступке, в соответствии с которым у Общества образовалась прочая дебиторская и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами в сумме 8 635 816 тыс. руб. Впоследствии указанная прочая кредиторская задолженность была погашена путем зачета с задолженностью по займам выданным (в том числе по телу – 6 248 929 тыс. руб., по процентам – 2 386 887 тыс. руб.).

4.5. Прочие оборотные активы

4.5.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
НДС к возмещению из бюджета	2 116 050	2 536 579
Итого	**2 116 050**	**2 536 579**

4.6. Заемные средства и прочие обязательства

4.6.1. Информация о кредитах и выпущенных облигациях

Наименование кредитора / владельца облигации	Валюта	Номинальная стоимость		Сумма процентов, причитающихся к оплате	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО Газпромбанк	Тыс. руб.	95 500 000	-	94 977	
ГК ВТБ	Тыс. руб.	-	85 962 086	-	21 230
ГК ВТБ	Тыс. евро	-	26 035 758	-	4 339
Итого		**95 500 000**	**111 997 844**	**94 977**	**25 569**

В феврале 2023 года Общество полностью рефинансировало обязательства перед Банком ВТБ (ПАО) в Банке АО Газпромбанк. В результате рефинансирования был пересмотрен график погашения обязательств, окончательный срок погашения обязательств – 2029 год.

4.6.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:

- в 2023 году – 13 087 581 тыс. руб., из них включено в стоимость инвестиционных активов 5 433 904 тыс. руб., отнесено на прочие расходы 7 653 677 тыс. руб.

- в 2022 году – 14 396 380 тыс. руб., из них включено в стоимость инвестиционных активов 5 935 265 тыс. руб., отнесено на прочие расходы 8 461 115 тыс. руб.

4.6.3. Информация о доходах от временного использования средств полученных займов и кредитов в качестве финансовых вложений

Величина дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных финансовых вложений, отнесенная на уменьшение процентов по займам, связанным с созданием инвестиционного актива, составила в 2023 году – 879 531 тыс. руб., в 2022 году - 2 824 389 тыс. руб.

4.6.4. Информация о выданных векселях

В 2023 и 2022 годах Обществом были выданы следующие простые векселя:

тыс. рублей

Наименование векселедержателя	Срок погашения	Вексельная сумма		Сумма процентов, причитающихся к оплате в срок более 12 мес. после отчетной даты	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Belvue Holding Limited	2030	16 570	-	-	-
АО «ОТЭКО»	2025, 2030	-	7 368 923	-	2 493 054
АО «ТНГ»	2030	-	17 820 000	-	6 680 896
INFRACIS GROUP LTD.	2030	-	2 633 196	-	192 754
Итого		**16 570**	**27 822 119**	-	**9 366 704**

Валюта выданного векселя на 31.12.2023 – доллары США, процентная ставка – 4,15% годовых.

В 2023 году ранее выданные векселя были досрочно погашены в полном объёме.

4.6.5. Информация о прочих обязательствах

В составе строки Прочие обязательства Бухгалтерского баланса отражены начисленные обязательства перед подрядчиками строительства портовых сооружений.

4.7. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По данным налогового учета прибыль за 2023 год составила – 48 878 067 тыс. руб. (за 2022 год – 49 341 468 тыс. руб.)

тыс. рублей

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	51 082 054	71 938 488
Условный расход по налогу на прибыль	(8 428 472)	(11 920 207)
Постоянный налоговый доход/(расход)	(65 688)	101 360
Расход по налогу на прибыль	**(8 494 160)**	**(11 818 847)**

Общество является плательщиком налога на сверхприбыль. Обществом перечислен обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в срок до 30.11.2023 в сумме 1 434 994 тыс. руб., что составляет половину суммы исчисленного налога и дает право на налоговый вычет в сумме равной обеспечительному платежу. Указанная сумма отражена в составе строки «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

4.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

4.8.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. рублей

Вид выручки	2023 год	2022 год
Услуги перевалки		
Выручка	66 023 795	78 209 412
Себестоимость	12 261 644	7 413 128
Прибыль	53 773 151	70 796 283
Услуги хранения и формирования груза		
Выручка	4 490 757	5 479 287
Себестоимость	82 741	863 155
Прибыль	4 408 016	4 616 133
Прочие виды выручки		
Выручка	1 203 626	740 165
Себестоимость	737 400	761 247
Прибыль / (Убыток)	466 226	(21 082)
Итого выручка	**71 727 178**	**84 428 864**
Итого себестоимость	**13 081 785**	**9 037 530**
Итого прибыль	**58 645 393**	**75 391 334**

4.8.2. Информация о прочих доходах и прочих расходах

тыс. рублей

Вид доходов (расходов)	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	488 380	(33 185)	848 656	(74 378)
Курсовые разницы	336 527	-	4 423 315	-
Излишки по результатам инвентаризации	185 022	-	87 939	-
Убытки прошлых лет	-	(645 270)	-	(360 942)
Покупка и продажа валюты	-	(481 490)	-	(809 814)
Прощение долга	-	(225 000)	-	-
Уценка и списание неликвидных ТМЦ	-	(102 670)	-	(302 793)
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам	-	(8 882)	322 273	-
Прочие	265 105	(522 581)	14 847	(277 336)
Итого прочие доходы / (расходы)	**1 275 035**	**(2 019 079)**	**5 697 030**	**(1 825 263)**

4.9. Информация о связанных сторонах

Обществом установлен следующий перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. Основное хозяйственное общество - Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Объединенные Арабские Эмираты), до 23.06.2023 - Компания с ограниченной ответственностью «Инфрасис Груп ЛТД» (INFRACIS GROUP LTD)

2. Основной управленческий персонал - генеральный директор, заместители генерального директора, члены Совета директоров.

3. Прочие связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием конечного бенефициара.

Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев. Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами обществом не образовывались.

4.9.1. Операции со связанными сторонами

В 2022 и 2023 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс. рублей

Наименование	Основное Общество	Прочие
2023 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	251 172
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг	-	11 822 724
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	14 773 118
Возврат займов выданных	-	(40 117 524)
Проценты по займам к получению	-	3 757 904
Погашение процентов по займам к получению	-	(4 629 903)

Займы полученные	-	8 000 000
Погашение займов полученных	(3 043 100)	(33 188 923)
Проценты по займам к уплате	39 816	1 157 477
Погашение процентов по займам к уплате	259 233	10 334 680

2022 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	83 879
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг	-	17 708 174
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	28 416 289
Проценты по займам к получению	-	2 824 389
Проценты по займам к уплате	113 756	2 329 128

В 2023 году Общество заключило соглашение о прощении долга связанной стороне в сумме 225 000 тыс. руб.

4.9.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023:

тыс. рублей

Наименование	Основное Общество	Прочие
На 31.12.2023 года		
Дебиторская задолженность	-	23 893 416
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	11 552 884
Займы выданные, иные финансовые вложения *	-	15 538 197
Займы полученные	16 570	-
На 31.12.2022 года		
Дебиторская задолженность	-	26 306 905
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	25 014 409
Займы выданные, иные финансовые вложения *	-	50 641 386
Займы полученные	2 825 851	34 366 126

** в том числе долгосрочные проценты в составе строки «Прочие внеоборотные активы»*

Займы, выданные связанным сторонам, номинированы в российских рублях и выданы под ставку КС ЦБ РФ + 0,5 – 2,55% годовых, большая часть займов подлежит погашению в 2025 и 2027 годах.

По состоянию на 31.12.2023 года связанные стороны не выступают залогодателями и гарантами по кредитным обязательствам Общества.

4.9.3. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2022 и 2023 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

тыс. рублей

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	21 834	249 945
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	17 876	199 945

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
	Сумма	Сумма
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 373	33 595
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	585	2 604
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала (в т.ч. затраты по релокации)	-	981
Иные краткосрочные вознаграждения (в т.ч. выходное пособие при увольнении)	-	12 820

4.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме в данной отчетности.

Генеральный директор Цыбульский В.И.

22 февраля 2024 года

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»
за 2024 год

АО «Кэпт»
БЦ «Алкон III»,
Ленинградский проспект 34А,
Москва, Россия 125040
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе *«Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов 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 в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации.

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Меркель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 196/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

24 февраля 2025 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 г. № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97726197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352039652		
Вид экономической деятельности Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, , Волна п, Таманская ул, 8, ,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "Кэпт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации / индивидуального аудитора	ИНН	7702019950
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации / индивидуального аудитора	ОГРН / ОГРНИП	1027700125628

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2024 г. [3]	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
—	Нематериальные активы	1110	162600	51129	—
—	Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	—	1131	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
—	—	1141	—	—	—
—	Основные средства	1150	229088708	245022396	237716719
—	Основные средства в организации	1151	170358004	150865789	125501324
—	Оборудование к установке	1152	2755169	3271703	7065891
—	Строительство объектов основных средств	1153	37514649	67993796	71050955
—	Материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	1154	4265901	5986716	6529744
—	Спецодежда в эксплуатации	1155	—	4277	8723
—	Авансы, выданные под капитальное строительство	1156	14166481	16854588	27560082
—	Приобретение объектов основных средств	1157	8504	45527	—
—	Доходные вложения в материальные ценности	1160	—	—	—
—	Финансовые вложения	1170	18786754	14630204	46449539
—	Отложенные налоговые активы	1180	10933848	288252	315368
—	Прочие внеоборотные активы	1190	1578128	849983	4128717
—	Итого по разделу I	1100	258550035	260841974	288609343
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
—	Запасы	1210	2244293	2361433	976282
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1272388	2056688	4409717
—	Дебиторская задолженность	1230	5369772	13450747	3047093
—	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10541102	58000	58000
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2175930	15326777	27065216

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2024 г. [3]	На 31 декабря 2023 г. [4]	На 31 декабря 2022 г. [5]
—	Прочие оборотные активы	1260	552768	2116056	2536579
—	Итого по разделу II	1200	22156253	35388675	38092887
—	**БАЛАНС**	1600	280706288	296230649	326702230

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2024 г [3]	На 31 декабря 2023 г [4]	На 31 декабря 2022 г [5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
—	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7489862	7489862	7489862
—	Собственные акции, выкупленные у акционеров [7]	1320	—	—	—
—	Переоценка внеоборотных активов	1340	30420021	43745957	33778139
—	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	109226600	105964875	79632700
—	Итого по разделу III	1300	147136483	157200694	120800701
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
—	Заемные средства	1410	77519207	87508969	14069821[illegible]
—	Отложенные налоговые обязательства	1420	24812139	16382616	1402001[illegible]
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие обязательства	1450	—	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	102331346	103891785	154718233
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
—	Заемные средства	1510	10166035	8102578	8517276
—	Кредиторская задолженность	1520	13029429	13516124	16519313
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	292351	1048645	1499188
—	Прочие обязательства	1550	7750648	12471823	24647521
—	Итого по разделу V	1500	31238463	35138170	51183298
—	**БАЛАНС**	1700	280706292	296230649	326702230

Руководитель _____ *Цыбульский Виталий Игоревич*
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " *февраля* 2025 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43Н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ЮК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ о государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за *январь - декабрь 2024 г.*

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация *Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"*	по ОКПО	97728197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2352039652		
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности *Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность*	по ОКОПФ /ОКФС	12300	16	
Единица измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За янв.-дек. 2024 г. [3]	За янв.-дек. 2023 г. [4]
—	Выручка [5]	2110	30687140	71727178
—	—	2111	—	—
—	Себестоимость продаж	2120	(14483178)	(13081785)
—	—	2121	—	—
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	16223962	58645393
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
—	—	2211	—	—
—	Управленческие расходы	2220	(3055884)	(3803054)
—	—	2221	—	—
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13168078	54842339
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	—	2311	—	—
—	Проценты к получению	2320	4037171	4637436
—	—	2321	—	—
—	Проценты к уплате	2330	(18149376)	(7653877)
—	—	2331	—	—
—	Прочие доходы	2340	1512666	1275035
—	—	2341	—	—
—	Прочие расходы	2350	(2939825)	(2019079)
—	—	2351	—	—
—	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2371086)	51082054
—	Налог на прибыль [7]	2410	3512232	(6494160)
—	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(184024)	(8078226)
—	отложенный налог на прибыль	2412	3696256	(415935)
—	Прочее	2460	2119644	(1434994)
—	—	2461	—	—
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	3260790	41152900

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За янв.-дек. 2024 г. [3]	За янв.-дек. 2023 г. [4]
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(11875905)	11941797
—	—	2511	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	935	43
—	—	2521	—	—
—	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]	2530	(1450031)	(1973979)
—	Совокупный финансовый результат периода [8]	2500	(10964211)	51120761
—	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Руководитель _____ Цыбульский Виталий Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

"24" февраля 2025 г.

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения

2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (за исключением Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанный Приказ о государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

3 Указывается отчетный период

4 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

5 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

6 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода"

7 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 г. № 66н
(в ред. Приказов Министерства Финансов
от 06.04.2015 № 57н, от 28.12.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала

за 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97788197		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2452039662		
Вид экономической деятельности Транспортная обработка прочих грузов	по ОКВЭД 2	52.24.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	[illegible]	—	[illegible]	—	79592700	120600761
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	—	—	[illegible]	—	41152900	31121740
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	41152900	41152900
переоценка имущества	3212	x	x	[illegible]	x	—	[illegible]
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	—	x	—	—
дополнительный выпуск акций	3214	—	—	—	x	x	—
увеличение номинальной стоимости акций	3215	—	—	—	x	—	x
реорганизация юридического лица	3216	—	—	—	—	—	—
Уменьшение капитала - всего:	3220	—	—	(1024)	—	(141210725)	(141211750)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	—	—
переоценка имущества	3222	x	x	(1024)	x	1025	—
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	—	x	(5960)	(5960)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	—	—	—	x	—	—
уменьшение количества акций	3225	—	—	—	x	—	—
реорганизация юридического лица	3226	—	—	—	—	—	—
дивиденды	3227	x	x	x	x	(141185833)	(141185833)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	—	—	—	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	—	—	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. [2]	3200	7489882	—	43746957	—	105964875	157200694
За 2024 г. [3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	—	—	—	—	3261725	3261725
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3260790	3260790
переоценка имущества	3312	x	x	—	x	—	—
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	—	x	935	935
дополнительный выпуск акций	3314	—	—	—	x	x	—
увеличение номинальной стоимости акций	3315	—	—	—	x	—	x
реорганизация юридического лица	3316	—	—	—	—	—	—
Уменьшение капитала - всего:	3320	—	—	(13325936)	—	—	(13325936)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	—	—
переоценка имущества	3322	x	x	(13325936)	x	—	(13325936)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	—	x	—	—
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	—	—	—	x	—	—
уменьшение количества акций	3325	—	—	—	x	—	—
реорганизация юридического лица	3326	—	—	—	—	—	—
дивиденды	3327	x	x	x	x	—	—
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	—	—	—	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	—	—	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г. [3]	3300	7489882	—	30420021	—	109226600	147136483

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.[1]	Изменения капитала за 2023 г.[2]		На 31 декабря 2023г.[3]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	—	—	—	—
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	—	—	—	—
исправлением ошибок	3420	—	—	—	—
после корректировок	3500	—	—	—	—
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	—	—	—	—
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	—	—	—	—
исправлением ошибок	3421	—	—	—	—
после корректировок	3501	—	—	—	—
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки (по статьям) до корректировок	3402	—	—	—	—
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	—	—	—	—
исправлением ошибок	3422	—	—	—	—
после корректировок	3502	—	—	—	—

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г. 3	На 31 декабря 2023г. 2	На 31 декабря 2022г. 1
Чистые активы	3600	147136483	157200694	120800701

Руководитель _____ (подпись) *Цыбульский Виталий Игоревич* (расшифровка подписи)

"24" февраля 2025 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за *январь - декабрь 2024 г.*

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	*31*	*12*	*2024*
Организация *Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"*	по ОКПО	*97728197*		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*2352039652*		
Вид экономической деятельности *Транспортная обработка прочих грузов*	по ОКВЭД 2	*52.24.2*		
Организационно-правовая форма / форма собственности *Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность*	по ОКОПФ /ОКФС	*12300*	*16*	
Единица измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	*384*		

Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2024 г.[3]	За янв.-дек. 2023 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	34283519	69749371
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29858680	68171946
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
проценты по депозитам	4114	514548	879526
налог на прибыль	4115	130829	0
прочие поступления	4119	3779462	697899
Платежи - всего	4120	(26450964)	(29691339)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5779697)	(7771158)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2036119)	(1945125)
процентов по долговым обязательствам	4123	(13077932)	(8498778)
налога на прибыль организаций	4124	0	(10971057)
прочие налоги	4125	(278496)	(194139)
прочие платежи	4129	(278720)	(311082)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7832555	40058032
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9721766	44991931
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	144376	33379
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	9499576	40328649
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	77844	4629903
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(22910337)	(38262688)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9401831)	(8324461)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(169351)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(7336111)	(14984243)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		(13917669)
Вклады в капитал	4225	(6000000)	
прочие платежи	4229	(3044)	(1036115)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(13188571)	6729243

Наименование показателя	Код	За янв.-дек 2024 г.[3]	За янв.-дек 2023 г.[2]
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2000000	108000000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2000000	108000000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(10000000)	(167775275)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		(14656946)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10000000)	(153118329)
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8000000)	(59775275)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(13356986)	(12988000)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	15326777	27085218
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2175930	15326777
Величина влияния изменений курсов иностранной валюты по отношению к рублю	4490	205139	1249561

Руководитель _____ Цыбульский Виталий Игоревич
(подпись) (расшифровка подписи)

"24" февраля 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 01

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				перенесено			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убытки от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за 2024 г.[1]	51129	—	113305	(935)	—	(899)	—	—	—	163499	(899)
	5110	за 2023 г.[2]	—	—	51129	—	—	—	—	—	—	51129	—
в том числе: Авторские права на программы для ЭВМ	5101	за 2024 г.[1]	51129	0	113305	(935)	0	(899)	—	—	—	163499	(899)
	5111	за 2023 г.[2]	—	—	51129	—	—	—	—	—	—	51129	—
—	5102	за 2024 г.[1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5112	за 2023 г.[2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5103	за 2024 г.[1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5113	за 2023 г.[2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

с. 02

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Всего	5120	—	—	—
в том числе: —	5121	—	—	—

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

с. 03

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Всего	5130	—	—	—
в том числе: —	5131	—	—	—

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная (восстановительная) стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов: первоначальная (восстановительная) стоимость	выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка: первоначальная (восстановительная) стоимость	переоценка: накопленная амортизация	первоначальная (восстановительная) стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (текущая стоимость основных средств и капитальные вложения в материальные внеоборотные активы – всего)	5400	на 31 дек. г.-1	1585[illegible]59	(77[illegible]792)	4[illegible]80	(1[illegible]821)	59[illegible]21	(3[illegible]773)	(11[illegible]364)	—	187[illegible]335	(87[illegible]334)
	5410	на 2023 г. 2	1[illegible]20[illegible]142	(6[illegible]937)	3[illegible]872	(167[illegible]434)	39[illegible]72	(72[illegible]207)	11[illegible]2[illegible]5	—	15[illegible]483	(7[illegible])
в том числе: земельные участки и объекты природопользования (кроме объектов инфраструктуры)	5201	на 31 дек. г.-1	2351[illegible]700	(2[illegible]771)	1[illegible]951	(13[illegible]65)	57[illegible]64	(7[illegible]011)	—	—	4[illegible]7704	[illegible]
	5211	на 2024 г. 2	24[illegible]5192	(11[illegible]930)	5[illegible]274	(133[illegible]9)	28[illegible]93	(38[illegible]574)	0	0	285[illegible]379	(27[illegible]971)
производственный и хозяйственный инвентарь	5202	на 2024 г. 1	148[illegible]	(1[illegible]78)	[illegible]	(14[illegible])	11[illegible]	(49)	—	—	[illegible]	0
	5212	на 2024 г. 2	148[illegible]	(1[illegible]89)	5[illegible]71	(39[illegible])	50[illegible]	(1[illegible]24)	0	0	1[illegible]47	(1[illegible]52)
инвентарь производственный и хозяйственный	5203	на 2024 г. 1	2[illegible]9207	(1[illegible]755)	64[illegible]10	—	—	(13[illegible])	—	—	9[illegible]224	(2[illegible]45)
	5213	на 2024 г. 2	1[illegible]384	(1[illegible]945)	1[illegible]957	0	0	(45[illegible])	0	0	2[illegible]291	(3755)
здания (кроме сооружений, передаточных объектов)	5204	на 2024 г. 1	5[illegible]277	—	4[illegible]752	(62)	15	(1[illegible])	—	—	4[illegible]968	(80)
	5214	на 2024 г. 2	14[illegible]0[illegible]	(6[illegible]94)	6[illegible]89	(13[illegible])	38[illegible]	(12[illegible])	0	0	8277	0
производственный и хозяйственный инвентарь	5205	на 2024 г. 1	1[illegible]5[illegible]5	(11[illegible]07)	13[illegible]3	—	—	(1[illegible])	—	—	5[illegible]128	(1[illegible]85)
	5215	на 2024 г. 2	3[illegible]0[illegible]	(5[illegible]12)	4[illegible]5[illegible]	(6[illegible])	21	(1[illegible])	0	0	3[illegible]16[illegible]	(11[illegible]07)
земельные участки	5206	на 2024 г. 1	2[illegible]09[illegible]3	0	0	0	0	0	(1[illegible]4[illegible]4)	—	2[illegible]51[illegible]	0
	5216	на 2024 г. 2	2[illegible]17[illegible]5	0	113[illegible]6	0	0	0	11[illegible]2[illegible]5	—	2[illegible]6[illegible]37	0
сооружения	5201	на 2024 г. 1	8[illegible]12[illegible]297	(3[illegible]5[illegible]5)	3[illegible]2[illegible]5[illegible]1	—	—	(3[illegible]1[illegible])	—	—	1[illegible]2744[illegible]	(78[illegible])
	5211	на 2024 г. 2	6[illegible]1[illegible]1[illegible]	(3[illegible]0[illegible]7)	1[illegible]2[illegible]2[illegible]7	(1[illegible]7)	52[illegible]	(5[illegible]4[illegible])	0	0	8[illegible]12[illegible]1	(3[illegible])
здания	5208	на 2024 г. 1	1[illegible]0[illegible]9[illegible]	(3[illegible])	3[illegible]4[illegible]3[illegible]	—	—	(41[illegible])	—	—	1[illegible]4[illegible]2[illegible]	(7[illegible])
	5218	на 2024 г. 2	1[illegible]4[illegible]2[illegible]	(7[illegible])	2[illegible]1[illegible]	—	—	(36[illegible])	0	0	1[illegible]4[illegible]2[illegible]	(1[illegible])
Затраты на улучшение земельных участков, не относящиеся к объектам основных средств – всего	5209	на 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5219	на 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: —	5221	на 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5231	на 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5222	на 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5232	на 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5223	на 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5233	на 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2024 г.[1]	94152330	16475657	(13388100)	(40609182)	58730704
	5250	за 2023 г.[2]	112206672	22803177	(20018607)	(20838712)	94152330
в том числе: незавершенное строительство и оборудование к установке	5241	за 2024 г.[1]	71265499	10873698	(1383910)	(40485469)	40269818
	5251	за 2023 г.[2]	73116846	15806015	(1991261)	(20666101)	71265499
материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	5242	за 2024 г.[1]	5986716	2028077	(3728892)	—	4285901
	5252	за 2023 г.[2]	6529744	2089234	(2681262)	—	5986716
авансы, выданные под капитальное строительство	5243	за 2024 г.[1]	16854588	5560053	(8246200)	—	14168481
	5253	за 2023 г.[2]	27560082	4730322	(15435816)	—	16854588
приобретение объектов основных средств	5244	за 2024 г.[1]	45527	13789	(27098)	(23714)	8504
	5254	за 2023 г.[2]	—	229608	(10468)	(173611)	45527

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

Наименование показателя	Код	За 2024 год [1]	За 2023 год [2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	109445	692182
в том числе: модернизация ОС	5261	109445	692182
—	5262	—	—
—	5263	—	—
—	—	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	—	—
в том числе: —	5271	—	—
—	5272	—	—
—	5273	—	—
—	—	—	—

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	—	—	170718
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	—	—	—
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	—	—	—
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	—	—	—
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	—	—	17442875

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г. [1]	14630204	—	12783867	(10627317)	—	—	—	16786754	—
	5311	за 2023 г. [2]	46448539	—	14773118	(46591453)	—	—	—	14630204	—
в том числе: предоставленные займы	5302	за 2024 г. [1]	14630204	—	6614517	(10627317)	—	—	—	10617404	—
	5312	за 2023 г. [2]	46448539	—	14773118	(46591453)	—	—	—	14630204	—
вложения в капитал	5303	за 2024 г. [1]	—	—	6169350	—	—	—	—	6169350	—
	5313	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г. [1]	58000	—	11202648	(719544)	—	—	—	10541102	—
	5315	за 2023 г. [2]	58000	—	211125	(211125)	—	—	—	58000	—
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2024 г. [1]	58000	—	11202648	(719544)	—	—	—	10541102	—
	5316	за 2023 г. [2]	58000	—	211125	(211125)	—	—	—	58000	—
—	5307	за 2024 г. [1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5317	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г. [1]	14688204	—	23986515	(11346861)	—	—	—	27327858	—
	5310	за 2023 г. [2]	46506539	—	14984243	(46802578)	—	—	—	14688204	—

3.2. Иное использование финансовых вложений

с. 09

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	—	—	—
в том числе: —	5321	—	—	—
—	5322	—	—	—
—	—	—	—	—
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	—	—	—
в том числе: —	5326	—	—	—
—	5327	—	—	—
—	—	—	—	—
Иное использование финансовых вложений	5329	—	—	—

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	изменение резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	убытки списаны между их группами (видами)	себестоимость	изменение резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы – всего	5400	за 2024 г. [1]	2548958	(164125)	2829949	(2961783)	—	(5205)	—	2413824	(169331)
	5420	за 2023 г. [2]	1288987	(312705)	2860614	(1604043)	148580	—	—	2545958	(164125)
в том числе:											
сырье и материалы	5401	за 2024 г. [1]	2418861	(164125)	2568926	(2839703)	—	(5206)	—	2346174	(169331)
	5421	за 2023 г. [2]	1190087	(312705)	2732246	(1514352)	148580	—	—	2416951	(164125)
товары для перепродажи	5402	за 2024 г. [1]	6417	—	258734	(203890)	—	—	—	60261	—
	5422	за 2023 г. [2]	2257	—	46049	(41889)	—	—	—	6417	—
готовые обслуживаемые программы	5403	за 2024 г. [1]	122190	—	4168	(119199)	—	—	—	7189	—
	5423	за 2023 г. [2]	87643	—	68520	(45773)	—	—	—	122190	—

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Запасы, по которым на отчетную дату, - всего	5440	—	—	—
в том числе:				
—	5441	—	—	—
—	5442	—	—	—
—	5443	—	—	—
—	—	—	—	—
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	—	—	—
в том числе:				
—	5446	—	—	—
—	5447	—	—	—
—	5448	—	—	—
—	—	—	—	—

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступления		выбытие					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) 8	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 8	погашение	списание на финансовый результат 8	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г. [1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5521	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:	5502	за 2024 г. [1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5522	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5503	за 2024 г. [1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5523	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
—	5504	за 2024 г. [1]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5524	за 2023 г. [2]	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2024 г. [1]	13663117	(212370)	—	—	—	—	—	—	5472349	(102577)
	5530	за 2023 г. [2]	3250581	(203488)	—	—	—	—	—	—	13663117	(212370)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г. [1]	3884372	(212370)	—	—	—	—	—	—	426552	(16941)
	5531	за 2023 г. [2]	2412220	(203488)	—	—	—	—	—	—	3884372	(212370)
авансы выданные поставщикам	5512	за 2024 г. [1]	823620	—	—	—	—	—	—	—	414527	(65374)
	5532	за 2023 г. [2]	532464	—	—	—	—	—	—	—	823620	—
прочая	5513	за 2024 г. [1]	8929156	—	—	—	—	—	—	—	1887981	(10282)
	5533	за 2023 г. [2]	299765	—	—	—	—	—	—	—	8929156	—
проценты по краткосрочным финансовым вложениям	5514	за 2024 г. [1]	25969	—	—	—	—	—	—	—	2743269	—
	5534	за 2023 г. [2]	6132	—	—	—	—	—	—	—	25969	—
Итого	5500	за 2024 г. [1]	13663117	(212370)	—	—	—	—	—	X	5472349	(102577)
	5520	за 2023 г. [2]	3250581	(203488)	—	—	—	—	—	X	13663117	(212370)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

с. 11

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]		На 31 декабря 2023 г. [2]		На 31 декабря 2022 г. [5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	42078	35137	—	—	—	—
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	42078	35137	—	—	—	—
—	5542	—	—	—	—	—	—
—	5543	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) 9	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления 9	погашение	списание на финансовый результат 9		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г. 1	87508989	—	—	—	—	—	77519207
	5571	за 2023 г. 2	140699214	—	—	—	—	—	87508989
в том числе: долгосрочные кредиты и займы	5552	за 2024 г. 1	87508989	—	—	—	—	—	77519207
	5572	за 2023 г. 2	131331511	—	—	—	—	—	87500989
долгосрочные проценты по кредитам и займам	5553	за 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—
	5573	за 2023 г. 2	9368703	—	—	—	—	—	—
—	5554	за 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—
	5574	за 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—
—	5555	за 2024 г. 1	—	—	—	—	—	—	—
	5575	за 2023 г. 2	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г. 1	34089525	—	—	—	—	—	30946106
	5580	за 2023 г. 2	49684106	—	—	—	—	—	34089525
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г. 1	2876640	—	—	—	—	—	4520353
	5581	за 2023 г. 2	3160401	—	—	—	—	—	2876640
авансы полученные	5562	за 2024 г. 1	8995946	—	—	—	—	—	8298854
	5582	за 2023 г. 2	16992738	—	—	—	—	—	8995946
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2024 г. 1	209469	—	—	—	—	—	94830
	5583	за 2023 г. 2	1584030	—	—	—	—	—	209469
краткосрочные кредиты и займы	5564	за 2024 г. 1	8007601	—	—	—	—	—	10000000
	5584	за 2023 г. 2	8486452	—	—	—	—	—	8007601
краткосрочные проценты по кредитам и займам	5565	за 2024 г. 1	94977	—	—	—	—	—	166035
	5585	за 2023 г. 2	28823	—	—	—	—	—	94977
прочие	5566	за 2024 г. 1	1433069	—	—	—	—	—	2115388
	5586	за 2023 г. 2	1482145	—	—	—	—	—	1433069
прочие обязательства	5567	за 2024 г. 1	12471823	—	—	—	—	—	7750648
	5587	за 2023 г. 2	24647521	—	—	—	—	—	12471823
Итого	5550	за 2024 г. 1	121598514	—	—	—	—	X	108465315
	5570	за 2023 г. 2	190382322	—	—	—	—	X	121598514

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. [4]	На 31 декабря 2023 г. [2]	На 31 декабря 2022 г. [5]
Всего	5590	—	—	—
в том числе:				
—	5591	—	—	—
—	5592	—	—	—
—	5593	—	—	—
—	5594	—	—	—
—	—	—	—	—

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г. [1]	За 2023 г. [2]
Материальные затраты	5610	427237	529686
Расходы на оплату труда	5620	1459712	1478989
Отчисления на социальные нужды	5630	451375	500465
Амортизация	5640	8869533	7267019
Прочие затраты	5650	6311205	7109480
—		—	—
Итого по элементам	5660	17519062	16884639
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	—	—
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	17519062	16884639

7. Оценочные обязательства

с. 16

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1049645	232003	(617773)	(370524)	293351
в том числе:						
Резервы на отпуска	5701	105528	179838	(162564)	—	122802
резерв документально неоформленных работ	5702	55880	0	0	—	55880
резерв по судебным разбирательствам	5703	57150	15744	(8494)	(41975)	22425
резерв на вознаграждение по итогам года	5704	5022	30975	(20036)	—	15961
резерв предстоящих расходов	5705	818211	—	(419825)	(328549)	69837
прочие	5706	6854	5446	(6854)	—	5446

8. Обеспечения обязательств

с. 15

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г. 4	На 31 декабря 2023 г. 2	На 31 декабря 2022 г. 5
Полученные - всего	5800	—	—	—
в том числе:				
—	5801	—	—	—
—	5802	—	—	—
—	5803	—	—	—
—	—	—	—	—
Выданные - всего	5810	—	—	17442875
в том числе:				
Основные средства в залоге	5811	—	—	17442875
—	5812	—	—	—
—	5813	—	—	—
—	—	—	—	—

Руководитель (подпись) Цыбульский Виталий Игоревич (расшифровка подписи)

"24" февраля 2025 г.

276

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» за 2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ОТЭКО-Портсервис». Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная. ОКВЭД-52.24.2, ОГРН – 1062352023491.

Общество было создано 10 августа 2006 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю). Серия 23 № 006675139 от 23.08.2006г.

Место нахождения (юридический адрес) Общества – Российская Федерация, 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, п. Волна, Таманская 8.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года:

№ пп	Наименование организации	Доля в УК в %
1.	Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Объединенные Арабские Эмираты)	100
	ИТОГО:	100

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация и строительство Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений с общим планируемым объемом перевалки 60 млн тонн в год.

Основными видами деятельности Общества являются:

- перевалка грузов, транспортная обработка прочих грузов;

- осуществление функций инвестора по строительству «Таманского терминала навалочных грузов»;

- услуги по осуществлению грузовых операций на причалах.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- обособленное подразделение «Представительство в г. Москва».

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 год составила 1 461 человек, за 2023 год – 1 605 человек.

Органами Общества являются:

- высший орган управления – Общее собрание участников Общества;

- коллегиальный орган управления – Совет директоров;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (с 15.12.2022 - Цыбульский В.И.).

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Литвак Мишель	с 06.10.2022г. не является сотрудником Общества
Гаспард Боот	не является сотрудником Общества
Литвак Александр Михайлович	не является сотрудником Общества
Мачинена Фернандо Шепардл	не является сотрудником Общества

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. 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 введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%.

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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

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

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

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

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Критерием существенности в данном случае в организации является – различие в сроках полезного использования более чем на один год.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость;

- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания стоимость всех основных средств регулярно (но не чаще одного раза в год) переоценивается таким образом, чтобы балансовая стоимость объектов была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости, уменьшенной на величину накопленной амортизации.

Дооценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток за исключением той части, в которой дооценка восстанавливает суммы ранее произведенных уценки и обесценения, признанных в составе прибыли/убытка. В последнем случае дооценка признается в составе прибыли/убытка периода, в котором проведена переоценка.

Уценка указанных основных средств признается расходом в составе прибыли/убытка периода за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды. В последнем случае уценка признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-30
Транспортные средства	5-7
Прочие основные средства	2-25

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации земельные участки.

3.2.10. Проверка элементов амортизации основных средств

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

3.2.11. Проверка основных средств на обесценение

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

3.3. Капитальные вложения

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

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

3.3.1. Оценка капитальных вложений при признании

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

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

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

3.3.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Существенные ремонты должны быть капитализированы с последующим увеличением первоначальной стоимости ОС.
Критерии существенного ремонта установлены следующие (при одновременном соблюдении условий):

- 20% затрат на капитальный/текущий ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств;
- Ремонт свыше 5 млн. руб. для каждого основного средства в соответствии с программой ремонта.

3.3.3. Обесценение капитальных вложений

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

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

- продукты питания;
- инструменты и инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и прочие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, если к товарной накладной на приобретение прилагаются документы на передачу их в эксплуатацию.

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.4.5. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в эксплуатацию, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости каждой единицы.

3.4.7. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени – по мере поступления каждой новой номенклатуры запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

Средняя себестоимость рассчитываться по мере поступления каждой новой партии запасов, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

3.4.8. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.4.9. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), была следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2024	Официальный курс на 31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В

отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.7.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

3.7.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.7.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.8. Займы и кредиты

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

3.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. Оценочные обязательства

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

3.9.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

3.10. Отложенные налоги

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

3.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи услуг признается по мере их оказания и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- доход от реализации прав требования;
- прочие внереализационные доходы.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99.

3.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по каждому направлению деятельности Общества.

- прямые расходы;
- общепроизводственные расходы;
- затраты, обслуживающих производств;
- общехозяйственные расходы.

3.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы по реализации основных средств, материалов, реализации прав требования;
- курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- прочие внереализационные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства.

3.12.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.13. Связанные стороны

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

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств в полном объёме раскрыта в Таблице 2.1 Приложения 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

4.1.1. Переоценка основных средств

В 2024 году Общество привлекло НАО «Евроэксперт» для проведения независимой оценки всех основных средств по состоянию на 31.12.2024. Справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход (метод предполагаемого использования) в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2025 года по 31 декабря 2036 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2030 - 2036 гг.;

- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 17,2% по 21,00%.

В 2023 году Общество привлекло НАО «Евроэксперт» для проведения независимой оценки всех основных средств по состоянию на 31.12.2023. Справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход (метод предполагаемого использования) в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:
- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2024 года по 31 декабря 2035 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2029 - 2035 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;

В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 16,2% по 18,4%.

4.2. Прочие внеоборотные активы

4.2.1. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Проценты по выданным долгосрочным займам	1 578 124	849 993
Прочие внеоборотные активы	2 743 289	2 554 775
Итого	**4 321 413**	**3 404 768**

4.3. Денежные средства

тыс. рублей

Показатели	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчетные счета (доллары США)	-	799 483
Расчетные счета (Евро)	846 795	198 384
Расчетные счета (рубли)	15 948	17 905
Транзитный (CNY)	548 187	-
Депозитный счет (рубли)	765 000	1 700 000
Депозитный счет (доллары США)	-	10 681 876
Депозитный счет (Евро)	-	1 929 129
Итого	**2 175 930**	**15 326 777**

Остатки по депозитным счетам являются денежными эквивалентами, так как срок их размещения не превышает 3-х месяцев. Остатки по счетам в сумме 2 400 тыс. руб. заложены по договорам с Банком АО Газпромбанк по состоянию на 31 декабря 2024 года (1 767 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года).

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отражена свернутая сумма НДС, а именно сумма НДС из состава поступлений от покупателей и заказчиков, уменьшенная на сумму НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам, и уменьшенная на сумму НДС, фактически перечисленного в бюджет и возмещенного из бюджета в отчетном периоде в размере 3 378 735 тыс. руб. за 2024 год.

4.4. Финансовые вложения

Ниже представлена информация об остатках финансовых вложений на 31.12.2024 и на 31.12.2023:

Наименование организации	Вид	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
ООО «Интерстрой»	Вклад в капитал	Тыс. руб.	н/п	н/п	6 003 750	-
ООО «Ророкон Транс»	Вклад в УК	Тыс. руб.	н/п	н/п	165 600	-
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2025	5 593 300	5 593 300
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2027	4 000 000	4 000 000
ООО «ОТЭКО-Терминал»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2025	3 110 795	3 110 795
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 0,5%	2025	1 321 769	1 321 769
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 3,0%	2036	6 437 200	-
ООО «Агроинвест»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2025	422 339	422 339
Прочие	Займ	Тыс. руб.			273 103	240 001
Итого					**27 327 856**	**14 688 204**

4.5. Прочие оборотные активы

4.5.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС к возмещению из бюджета	539 734	2 111 937
Прочее	13 034	4 113
Итого	**552 768**	**2 116 050**

4.6. Заемные средства и прочие обязательства

4.6.1. Информация о кредитах

Наименование кредитора	Валюта	Окончательный срок погашения	Номинальная стоимость		Сумма процентов, причитающихся к оплате	
			На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО Газпромбанк	Тыс. руб.	31.12.2029г.	87 500 000	95 500 000	166 035	94 977
Итого			**87 500 000**	**95 500 000**	**166 035**	**94 977**

4.6.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:

- в 2024 году – 18 149 376 тыс. руб., все проценты отнесены на прочие расходы в полном объеме;
- в 2023 году – 13 087 581 тыс. руб., из них включено в стоимость инвестиционных активов 5 433 904 тыс. руб., отнесено на прочие расходы 7 653 677 тыс. руб.

4.6.3. Информация о доходах от временного использования средств полученных займов и кредитов в качестве финансовых вложений

Величина дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных финансовых вложений, отнесенная на уменьшение процентов по займам, связанным с созданием инвестиционного актива в 2023 году - 879 531 тыс. руб.

4.6.4. Информация о выданных векселях

В 2024 и 2023 годах Обществом были выданы следующие простые векселя:

тыс. рублей

Наименование векселедержателя	Срок погашения	Вексельная сумма		Сумма процентов, причитающихся к оплате в срок более 12 мес. после отчетной даты	
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Belvue Holding Limited	2030	10 168	8 969	9 039	7 601
Итого		**10 168**	**8 969**	**9 039**	**7 601**

Валюта выданного векселя – доллары США, процентная ставка – 4,15% годовых.

4.6.5. Информация о прочих обязательствах

В составе строки Прочие обязательства Бухгалтерского баланса отражены начисленные обязательства перед подрядчиками строительства портовых сооружений.

4.7. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Применимая для Общества налоговая ставка в 2024 году составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний. Применимая для Общества налоговая ставка в 2023 году составляла 16,6%.

В июле 2024 года в рамках внесения изменений в Налоговый кодекс РФ предусмотрено повышение ставки налога на прибыль до 25% с 1 января 2025 года.

Данные изменения в ставках привели к дополнительным расходам, связанным с переоценкой отложенных налоговых активов и обязательств, которые были признаны в течение года, закончившегося 31 декабря 2024, и по состоянию на 31 декабря 2023 года.

По данным налогового учета прибыль за 2024 год составила – 920 119 тыс. руб. (за 2023 год – 48 878 067 тыс. руб.).

Суммы, признанные в составе чистой прибыли (убытка)

тыс. рублей

	2024 г.	2023 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 371 086)	51 082 054
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль	474 217	(8 428 472)
Эффект от пересчета ставки по отложенным налогам с 16,6% до 25%	(4 352 504)	-
Признание льготы по инвестиционному налоговому вычету	12 925 906	-

	2024 г.	2023 г.
Изменение величины временных разниц (в связи со списанием в налоговом учете основных средств, являющихся объектом инвестиционного налогового вычета)	(3 231 476)	-
Постоянный налоговый расход	(184 267)	(65 688)
Доход/(расход) по налогу на прибыль с учетом инвестиционного вычета	**5 631 876**	**(8 494 160)**
в том числе:		
Налог на прибыль	*3 512 232*	*(8 494 160)*
*Прочее (инвестиционный налоговый вычет)**	*2 119 644*	-
Прочее (налог на сверхприбыль)**	-	(1 434 994)

**По строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах в 2024 году Общество отразило инвестиционный налоговый вычет, использованный в отчетном периоде, а также эффект от использования инвестиционного налогового вычета за 2023 год после подачи корректировочной декларации по налогу на прибыль.*

***В 2023 году по строке «Прочее» Общество отразило обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль.*

Суммы, не включаемые в чистую прибыль (убыток)

	2024 г.	**2023 г.**
Результат от переоценки основных средств	(11 875 905)	11 941 797
Налог на прибыль	2 362 241	(1 973 979)
Эффект от пересчёта ставки по отложенным налогам с 16,6% до 25%	(3 812 272)	-

4.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

4.8.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. рублей

Вид выручки	2024 год	2023 год
Услуги перевалки		
Выручка	30 112 882	66 023 795
Себестоимость	14 086 528	12 261 644
Прибыль	16 026 354	53 762 151
Услуги хранения и формирования груза		
Выручка	-	4 490 757
Себестоимость	-	82 741
Прибыль	-	4 408 016
Прочие виды выручки		
Выручка	574 258	1 212 626
Себестоимость	376 650	737 400
Прибыль	197 608	475 226
Итого выручка	**30 687 140**	**71 727 178**
Итого себестоимость	**14 463 178**	**13 081 785**
Итого прибыль	**16 223 962**	**58 645 393**

4.8.2. Информация о прочих доходах и прочих расходах

тыс. рублей

Вид доходов (расходов)	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление резерва предстоящих расходов	328 549	-	-	-
Доходы от реализации прочего имущества	226 842	-	107 107	-
Доходы/(расходы) в виде списанной кредиторской/(дебиторской) задолженности	184	(312 335)	-	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	300 597	(11 552)	488 380	(33 185)
Курсовые разницы	-	(519 713)	336 527	-
Излишки/(недостачи) по результатам инвентаризации	139 164	(285 447)	185 022	(38 602)
Спонсорская помощь	-	(218 592)	-	(44 318)
Убытки прошлых лет	-	(526 049)	-	(645 270)
Покупка и продажа валюты	-	(151 047)	-	(481 490)
Прощение долга	-	(1 322)	-	(225 000)
Уценка и списание неликвидных ТМЦ	-	(94 041)	-	(102 670)
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам	115 769	(119 374)	-	(8 882)
Прочие	401 761	(700 353)	157 999	(439 662)
Итого прочие доходы/(расходы)	**1 512 866**	**(2 939 825)**	**1 275 035**	**(2 019 079)**

4.9. Информация о связанных сторонах

Обществом установлен следующий перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. Основное хозяйственное общество - Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Объединенные Арабские Эмираты).

2. Дочернее хозяйственное общество - ООО «Ророкон Транс» (с 09 июля 2024 года)

3. Зависимое хозяйственное общество - ООО «Интерстрой» (с 19 августа 2024 года)

4. Основной управленческий персонал - генеральный директор, заместители генерального директора, члены Совета директоров.

5. Прочие связанные стороны - компании, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием конечного бенефициара.

Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев. Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами обществом не образовывались.

4.9.1. Операции со связанными сторонами

В 2024 и 2023 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами:

тыс. рублей

Наименование	Дочернее Общество	Зависимое Общество	Основное Общество	Прочие
2024 год				
Реализация продукции, товаров, работ, услуг*	-	21 665	-	308 703
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг*	-	4 100 786	-	13 652 907
Выдача займов выданных, иных финансовых вложений	165 600	6 003 750	-	6 437 300
Возврат займов выданных			-	144 216
Проценты по займам к получению	1 625	60	-	3 446 989
Погашение процентов по займам к получению	18 551	-	-	12 692
Получение займов полученных	-	-	-	2 000 000
Погашение займов полученных	-	-		2 000 000
Проценты по займам к уплате	-	-	5 087	19 672
Погашение процентов по займам к уплате	-	-	-	19 672
2023 год				
Реализация продукции, товаров, работ, услуг*	-	-	-	251 172
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг*	-	-	-	11 822 724
Выдача займов выданных, иных финансовых вложений	-	-	-	14 773 118
Возврат займов выданных	-	-	-	40 117 524
Проценты по займам к получению	-	-	-	3 757 904
Погашение процентов по займам к получению	-	-	-	4 629 903
Займы полученные	-	-	-	8 000 000
Погашение займов полученных	-	-	3 043 100	33 188 923
Проценты по займам к уплате	-	-	39 816	1 157 477
Погашение процентов по займам к уплате	-	-	259 233	10 334 680

* *в операции по продаже продукции, товаров, работ, услуг и в операции по приобретению материалов, объектов основных средств и услуг включен НДС*

4.9.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023:

тыс. рублей

Наименование	Дочернее Общество	Зависимое Общество	Основное Общество	Прочие
На 31.12.2024 года				
Дебиторская задолженность	-	18 673	-	2 761 236
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	4 423 219	-	5 627 068
Займы выданные, иные финансовые вложения *	165 600	6 003 750	-	22 559 412
Займы полученные	-	-	19 207	-
На 31.12.2023 года				
Дебиторская задолженность	-	-	-	23 893 416
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	-	-	11 552 884
Займы выданные, иные финансовые вложения *	-	-	-	15 538 197
Займы полученные	-	-	16 570	-

** в том числе долгосрочные проценты в составе строки «Прочие внеоборотные активы»*

Займы, выданные связанным сторонам, номинированы в российских рублях и выданы под ставку КС ЦБ РФ + 0,5 + 3% годовых, большая часть займов подлежит погашению в 2025, 2027 и 2036 годах.

По состоянию на 31.12.2024 года связанные стороны не выступают залогодателями и гарантами по кредитным обязательствам Общества.

4.9.3. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2024 и 2023 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения.

тыс. рублей

Виды вознаграждений	2024 г.	2023 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	22 503	21 834
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	17 592	17 876
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 340	3 373
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1570	583
Иные краткосрочные вознаграждения (в т.ч. выходное пособие при увольнении)	1	2

4.10. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

После 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствовали существенные события после отчетной даты.

4.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

Общество находится в процессе судебного разбирательства в Международной Торговой палате с поставщиком импортного оборудования. В рамках данного разбирательства Общество выступает истцом, а также ответчиком по встречному иску. В случае неблагоприятного исхода Общество должно будет погасить обязательства перед поставщиком, отраженные в данной бухгалтерской отчетности в сумме 3 393 946 тыс. руб., а также возместить судебные издержки и другие расходы. Важно отметить, что в случае благоприятного исхода Общество может рассчитывать на дополнительный приток денежных средств, который превышает сумму возможного оттока по иску. Окончательный исход по разбирательству будет зависеть от того, как арбитраж интерпретирует ключевые обстоятельства дела и применимые правовые нормы.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

– увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;

– требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;

– действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме в данной отчетности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на 9 082 206 тыс. руб. По оценке руководства Общества в последующие двенадцать месяцев после отчетной даты запланирован рост выручки и своевременное погашение текущих обязательств Общества в соответствии с согласованными условиями за счет планируемого положительного денежного потока, полученного от операционной деятельности. Руководство Общества ожидает достичь указанных показателей за счет роста выручки при преимущественно постоянной расходной части.

Генеральный директор

Цыбульский В.И.

24 февраля 2025 года

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»
за 2025 год

АО «Кэпт»
БЦ «Алкон III»,
Ленинградский проспект 34А,
Москва, Россия 125040
Телефон +7 (495) 937 4477
Факс +7 (495) 937 4499

kept

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе *«Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Руководитель проекта ООО «ОТЭКО-Портсервис»

Внесено в Единый государственный реестр аудиторов и их
№ 16[illegible]459

Независимый аудитор АО «Кэпт»

Ответственность аудиторов 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 в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации.

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Компании 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 Компания 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 Советом директоров, доводя до его 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Меркель Александр Владимирович

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109124, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 196/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

24 февраля 2026 года

Бухгалтерская отчетность

за *январь - декабрь 2025 г.*

Организация *Общества с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"*	по ОКПО	*97728197*
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	*2352039652*
Организационно-правовая форма *Общества с ограниченной ответственностью*	по ОКОПФ	*12300*
Форма собственности *Собственность иностранных юридических лиц*	по ОКФС	*23*

Адрес в пределах места нахождения *Российская Федерация, 353536, Краснодарский край, Темрюкский р-н, Волна п, Таманская ул, 8*

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
АО "Кэлт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	*7702019950*
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	*1027700125628*

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Общее собрание участников ООО "ОТЭКО-Портсервис"

Бухгалтерский баланс

на *31 декабря 2025* г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	*31*	*12*	*2025*
Организация *Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"*	по ОКПО	*97728197*		
Единица измерения: *тыс. руб.*	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				
—	Гудвил	1105	—	—	—
—	Нематериальные активы	1110	123822	182600	51129
—	Нематериальные поисковые активы	1130	—	—	—
—	Материальные поисковые активы	1140	—	—	—
4.1	Основные средства	1150	210799579	229088708	245022396
—	Инвестиционная недвижимость	1160	—	—	—
4.2	Финансовые вложения	1170	28527390	16786754	14630204
4.10	Отложенные налоговые активы	1180	5856754	10933848	288252
4.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1773253	1578125	849993
—	Итого по разделу I	1100	247080588	258550035	260841974
	II. Оборотные активы				
4.4	Запасы	1210	2304160	2244293	2381433
—	Долгосрочные активы к продаже	1215	—	—	—
—	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	379491	1272388	2055668
4.5	Дебиторская задолженность	1230	3176573	5369772	13450747
4.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5941601	10541102	68000
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4331584	2175930	15326777
4.7	Прочие оборотные активы	1260	863403	852769	2116050
	Итого по разделу II	1200	16996812	22156253	35388675
—	**БАЛАНС**	1600	264077400	280706288	296230649

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
—	Уставный капитал	1310	7489862	7489862	7489862
—	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	—	—	—
—	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	30412576	30420021	43745957
—	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	—	—	—
—	Резервный капитал	1360	—	—	—
—	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101069186	109226600	105964879
—	Итого капитал	1300	138971624	147136483	157200694
	IV. Долгосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1410	79190000	77618207	87508969
4.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	23831248	24812139	16382816
—	Оценочные обязательства	1430	—	—	—
—	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4633	—	—
—	Итого по разделу IV	1400	102935881	102331346	103891785
	V. Краткосрочные обязательства				
4.9	Заемные средства	1510	12000000	10166035	8102578
4.8	Кредиторская задолженность	1520	9209336	13029425	13515120
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	317828	292351	1048645
—	Прочие краткосрочные обязательства	1550	642731	7750648	12471823
—	Итого по разделу V	1500	22169895	31238459	35138170
—	**БАЛАНС**	1700	264077400	280706288	296230649

Генеральный директор — (подпись) — Цыбульский Виталий Игоревич

(наименование должности) (расшифровка подписи)

"24" февраля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Партсервис"	по ОКПО	97728197		
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2025 г.	За янв.-дек. 2024 г.
4.11	Выручка	2110	30480131	30887140
4.11	Себестоимость продаж	2120	(18059884)	(14463178)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	12400267	16223962
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
4.11	Управленческие расходы	2220	(3444882)	(3055884)
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8955385	13168078
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	5828513	4037171
4.9	Проценты к уплате	2330	(10810883)	(10149376)
4.11	Прочие доходы	2340	976971	1512868
4.11	Прочие расходы	2350	(852563)	(2939825)
—	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(4002577)	(2371086)
4.10	Налог на прибыль организаций	2410	689478	3512232
—	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(122358)	(184024)
—	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1011836	3696256
—	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	—	—
—	Прочее	2460	(5044315)	2119644
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	(8157414)	3260790

Пояснения	Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2025 г.	За янв.-дек. 2024 г.
—	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	(9927)	(11875905)
—	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	—	935
—	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	2482	(1450031)
—	Совокупный финансовый результат	2500	(8184859)	(10064211)
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	—	—

Генеральный директор _____ Цыбульский Виталий Игоревич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " февраля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала

за январь - декабрь 2025 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2025
по ОКПО	97726197
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Петросервис"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал [3]	Собственные акции, принадлежащие обществу, подлежащие аннулированию по закону акций [4]	Неоплаченная доля/вклад (складочный капитал)	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
—	На 31 декабря 2023 г.	3100	7489662	—	—	43745057	—	1052864978	1572299697
—	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	—	—	—	—	—	—	—
—	исправлением ошибок	3120	—	—	—	—	—	—	—
—	На 31 декабря 2023 г. после корректировок	3101	7489662	—	—	43745057	—	1052864978	1572299697
—	За янв.-дек. 2024 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	—	—	—	—	—	3260788	3260788
—	Переоценка внеоборотных активов	3212	—	—	—	(13325938)	—	—	(13325938)
—	Дивиденды	3213	—	—	—	—	—	—	—
—	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего, в том числе:	3230	—	—	—	—	—	—	—
—	Распределение в пользу членов	3218	—	—	—	—	—	—	—
—	Иные изменения - всего, в том числе:	3240	—	—	—	—	—	930	0,15
—	расходы, списываемые непосредственно на уставный капитал	3241	—	—	—	—	—	930	930
—	На 31 декабря 2024 г.	3290	7489662	—	—	30420021	—	1056226630	1473934483
—	На 31 декабря 2024 г.	3200	7489662	—	—	30420021	—	1056226630	1473934483
—	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	—	—	—	—	—	—	—

Форма 0710004 с. 6

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал [2]	Собственные акции, выкупленные у акционеров [3]	Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
—	Исправление ошибок	3220	—	—	—	—	—	—	—
—	На 31 декабря 2024 г. после корректировок	3201	7489883	—	—	1042006231	—	1092268603	1141764683
—	За янв.-дек. 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	—	—	—	—	—	(8157494)	(8157494)
—	Переоценка внеоборотных активов	3212	—	—	—	(7445)	—	—	(7445)
—	Дивиденды	3227	—	—	—	—	—	—	—
—	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов), всего, в том числе	3230	—	—	—	—	—	—	—
—	Распределение в резервный фонд	3316	—	—	—	—	—	—	—
—	Иные изменения — всего, в том числе	3310	—	—	—	—	—	—	—
—	На 31 декабря 2025 г.	3200	7489883	—	—	1042012786	—	1084061109	1133563778

Генеральный директор _____ (подпись) Цибульский Виталий Игоревич (расшифровка подписи)

"28" февраля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств

за январь - декабрь 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2025 г.	За янв.-дек. 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
—	Поступления - всего	4110	29308705	34283519
	в том числе:			
—	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	27235306	29858080
—	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
—	от перепродажи финансовых вложений	4113		
—	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114		
—	проценты по депозитам	4114	568426	514548
—	налог на прибыль	4115	1371625	130829
—	прочие поступления	4119	132348	3779462
—	Платежи - всего	4120	(30890689)	(26450964)
	в том числе:			
—	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(7892348)	(5779697)
—	в связи с оплатой труда работников	4122	(2195872)	(2038119)
—	процентов по долговым обязательствам	4123	(18983564)	(18077932)
—	налога на прибыль организаций	4124		0
—	прочие налоги	4125	(372180)	(278498)
—	прочие платежи	4129	(1446745)	(278720)
—	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**4100**	**(1581984)**	**7832555**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
—	Поступления - всего	4210	14346295	9721786
	в том числе:			
—	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6710389	144378
—	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	1229285	9499576
—	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	6406641	77844
—	прочие поступления	4219		
—	Платежи - всего	4220	(13987847)	(22910337)
—	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5486239)	(9401831)
—	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		(169351)
—	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	4223	(8370310)	(7336111)
—	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224		
—	Вклады в капитал	4225		(6000000)
—	прочие платежи	4229	(131298)	(3044)
—	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**4200**	**358448**	**(13188541)**

Пояснения	Наименование показателя	Код	За янв.-дек. 2025 г.	За янв.-дек. 2024 г.
—	**Денежные потоки от финансовых операций**			
—	Поступления - всего	4310	15030485	2000000
—	в том числе: получение кредитов и займов	4311	15030485	2000000
—	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		
—	Платежи - всего	4320	(11430485)	(10000000)
—	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
—	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
—	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(11430485)	(10000000)
—	прочие платежи	4329		
—	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**4300**	**3600000**	**(8000000)**
—	**Сальдо денежных потоков за период**	**4400**	**2376404**	**(13355986)**
—	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	**4450**	**2175930**	**15326777**
—	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	**4500**	**4331584**	**2175930**
—	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(220810)	205139

Генеральный директор _____ Цыбульский Виталий Игоревич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " февраля 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» за 2025 год

4.1 Основные средства

4.1.1.Наличие и движение основных средств

с 01

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	год 2025 г	187155039	(16797034)	8666048	(59088)	21980	(11198797)	—	—	—	—	—	195792002	(27882471)
	год 2024 г	158624958	(7754792)	40559185	(134821)	56531	(5190773)	—	(11844064)	—	—	—	187155039	(16797034)
в том числе														
Машины и оборудование (кроме офисного)	год 2025 г	41377838	(6035878)	1199947	(10471)	1765	(4931982)	—	—	—	—	—	42566618	(12149979)
	год 2024 г	29513709	(3370571)	11997511	(133382)	57364	(4322071)	—	—	—	—	—	41377838	(6035878)
Транспортные средства	год 2025 г	—	—	783	—	—	(148)	—	—	—	—	—	783	(148)
	год 2024 г	1487	(1102)		(1487)	1151	(49)	—	—	—	—	—	—	—
Информационное оборудование	год 2025 г	90314	(22446)	3712	—	—	(15827)	—	—	—	—	—	94026	(38273)
	год 2024 г	26201	(5755)	64113	—	—	(13651)	—	—	—	—	—	90314	(22446)
Другие виды основных средств	год 2025 г	470858	(990)	269280	(1)	—	(28260)	—	—	—	—	—	740237	(29070)
	год 2024 г	4277	—	466731	(52)	16	(706)	—	—	—	—	—	470958	(990)
Производственный и хозяйственный инвентарь	год 2025 г	52128	(15495)	12578	(203)	241	(9680)	—	—	—	—	—	64428	(25934)
	год 2024 г	38186	(11407)	13941	—	—	(7088)	—	—	—	—	—	52128	(15495)
Земельные участки	год 2025 г	23151753	—	35369	(9006)	—	—	—	—	—	—	—	23178097	—
	год 2024 г	34896837	—	—	—	—	—	—	(11744084)	—	—	—	23151753	—
Сооружения	год 2025 г	107449748	(7929289)	6873255	(8369)	3758	(5805322)	—	—	—	—	—	114313634	(13530853)
	год 2024 г	83126237	(3183828)	24323511	—	—	(4345461)	—	—	—	—	—	107449748	(7929289)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Здания	год 2025 г.	14562299	(790436)	271914	—	—	(514578)	—	—	—	—	—		14834213	(1305014)
	год 2024 г.	10918825	(378729)	3643378	—	—	(411707)	—	—	—	—	—		14562299	(790436)
Инвестиционная недвижимость - всего	год 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—
	год 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—
в том числе: —	год 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		—	—

4.1.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

с. 03

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	4159720	4142261	—
в том числе: **Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего**	4159720	4142261	—
в том числе: Основные средства, переданные в аренду	4159720	4142261	—
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	—	—	—
в том числе: из них: Основные средства, находящиеся в залоге	—	—	—

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

с. 04

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	выбытие	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	год 2025 г.	8504	—	169753	—	(4680)	(156354)	16217	—
	год 2024 г.	45527	—	13789	—	(27098)	(23714)	8504	—
в том числе: Приобретение объектов основных средств	год 2025 г.	8504	—	169753	—	(4680)	(156354)	16217	—
	год 2024 г.	45527	—	13788	—	(27098)	(23714)	8504	—
Капитальные вложения на создание основных средств – всего	год 2025 г.	57939098	—	13432580	—	(21867860)	(6679057)	42886742	—
	год 2024 г.	93081501	—	14311223	—	(13159441)	(35511083)	58722200	—
в том числе: Незавершенное строительство и оборудование к установке	год 2025 г.	39546717	—	8581098	—	(1465191)	(6679057)	37997567	—
	год 2024 г.	70240197	—	8723053	—	(1182348)	(35511083)	40269819	—
Материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	год 2025 г.	4286901	—	1702152	—	(3436743)	—	2549309	—
	год 2024 г.	5986716	—	2026077	—	(3725892)	—	4286901	—
Авансы, выданные под капитальное строительство	год 2025 г.	14186481	—	3149340	—	(14995920)	—	2339901	—
	год 2024 г.	16854586	—	5560093	—	(8228200)	—	14186481	—

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	год 2025 г.	723101	—	1207695	—	(98459)	(1832537)	—	—
	год 2024 г.	1025302	—	4150645	—	(201561)	(4974386)	—	—
в том числе: Модернизация	год 2025 г.	723101	—	1207995	—	(98459)	(1832537)	—	—
	год 2024 г.	1025302	—	4150645	—	(201561)	(4974386)	—	—

4.2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	год 2025 г.	16786754	—	8348310	—	—	—	—	3392316	28527380	—
	год 2024 г.	14630204	—	12783867	(10627317)	—	—	—	—	16786754	—
в том числе: Предоставленные займы	год 2025 г.	10617404	—	8348310	—	—	—	—	3392316	22358030	—
	год 2024 г.	14630204	—	6614517	(10627317)	—	—	—	—	10617404	—
Вклад в капитал	год 2025 г.	6169350	—	—	—	—	—	—	—	6169350	—
	год 2024 г.	—	—	6169350	—	—	—	—	—	6169350	—
Краткосрочные финансовые вложения - всего	год 2025 г.	10541102	—	22100	(1229285)	—	—	—	(3392316)	5941601	—
	год 2024 г.	58000	—	11202646	(719544)	—	—	—	—	10541102	—
в том числе: Предоставленные займы	год 2025 г.	10541102	—	22100	(1229285)	—	—	—	(3392316)	5941601	—
	год 2024 г.	58000	—	11202646	(719544)	—	—	—	—	10541102	—
Итого	год 2025 г.	27327856	—	8370410	(1229285)	—	—	—	—	34468981	—
	год 2024 г.	14688204	—	23986513	(11346861)	—	—	—	—	27327856	—

4.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменение видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	год 2025 г.	2413624	(169331)	1365553	(1258795)	—	36901	X	X	2510392	(206232)
	год 2024 г.	2545558	(164125)	2829849	(2961783)	—	5206	X	X	2413624	(169331)
в том числе: Сырье и материалы	год 2025 г.	2346174	(169331)	1103431	(945024)	—	36901	—	—	2504581	(206232)
	год 2024 г.	2416961	(164125)	2688926	(2639703)	—	5206	—	—	2346174	(169331)
Товары для перепродажи	год 2025 г.	60261	—	262132	(316582)	—	—	—	—	5811	—
	год 2024 г.	6417	—	255734	(202890)	—	—	—	—	60261	—
Годовое обслуживание программ	год 2025 г.	7189	—	—	(7189)	—	—	—	—	—	—
	год 2024 г.	122190	—	4169	(119190)	—	—	—	—	7189	—

4.5. Дебиторская задолженность

4.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перепланировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	год 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе: —	год 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025 г.	5472349	(102577)	—	—	—	—	—	—	3422636	(246063)
	год 2024 г.	13663117	(212370)	—	—	—	—	—	—	5472349	(102577)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	год 2025 г.	426552	(6941)	—	—	—	—	—	—	1209073	(3943)
	год 2024 г.	3884372	(212370)	—	—	—	—	—	—	426552	(6941)
Авансы выданные поставщикам	год 2025 г.	414527	(85374)	—	—	—	—	—	—	205965	(26819)
	год 2024 г.	823620	—	—	—	—	—	—	—	414527	(85374)
Прочая	год 2025 г.	1887981	(10262)	—	—	—	—	—	—	615993	(215501)
	год 2024 г.	8929158	—	—	—	—	—	—	—	1887981	(10262)
Проценты по краткосрочным финансовым вложениям	год 2025 г.	2743289	—	—	—	—	—	—	—	1400605	—
	год 2024 г.	26962	—	—	—	—	—	—	—	2743289	—
Итого	год 2025 г.	5472349	(102577)	—	—	—	—	—	X	3422636	(246063)
	год 2024 г.	13663117	(212370)	—	—	—	—	—	X	5472349	(102577)

4.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025 г.	77519207	—	—	—	—	—	79100000
	год 2024 г.	87508989	—	—	—	—	—	77519207
в том числе: Долгосрочные кредиты и займы	год 2025 г.	77519207	—	—	—	—	—	79100000
	год 2024 г.	87508989	—	—	—	—	—	77519207
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025 г.	30946108	—	—	—	—	—	21852067
	год 2024 г.	24089545	—	—	—	—	—	30946108
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	год 2025 г.	4520353	—	—	—	—	—	4639081
	год 2024 г.	2878640	—	—	—	—	—	4520353
Авансы полученные	год 2025 г.	6298854	—	—	—	—	—	2604224
	год 2024 г.	8995946	—	—	—	—	—	6298854
Расчеты по налогам и сборам	год 2025 г.	94830	—	—	—	—	—	319393
	год 2024 г.	209469	—	—	—	—	—	94830
Краткосрочные кредиты и займы	год 2025 г.	10000000	—	—	—	—	—	12000000
	год 2024 г.	8007691	—	—	—	—	—	10000000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	год 2025 г.	166035	—	—	—	—	—	0
	год 2024 г.	34977	—	—	—	—	—	166035

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Прочая	год 2025 г.	2115388	—	—	—	—	—	1646658
	год 2024 г.	1433069	—	—	—	—	—	2115388
Прочие обязательства	год 2025 г.	7750648	—	—	—	—	—	642731
	год 2024 г.	12471843	—	—	—	—	—	7750648
Итого	год 2025 г.	108465315	—	—	—	—	X	100952067
	год 2024 г.	121598534	—	—	—	—	X	108465315

4.11.1. Расходы по обычным видам деятельности

с. 11

Наименование показателя	За год 2025 г. [2]	За год 2024 г. [3]
Материальные затраты	396777	427237
Затраты на оплату труда	1557900	1459712
Отчисления на социальные нужды	483627	461375
Амортизация	10890684	8869533
Прочие затраты	8175558	6311205
Итого по элементам	21504746	17519062
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	21504746	17519062

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ОТЭКО-Портсервис» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ОТЭКО-Портсервис». Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная. ОКВЭД-52.24.2, ОГРН – 1062352023491.

Общество было создано 10 августа 2006 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю). Серия 23 № 006675139 от 23.08.2006г.

Место нахождения (юридический адрес) Общества – Российская Федерация, 353535, Краснодарский край, Темрюкский р-н, п. Волна, Таманская 8.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:

№ пп	Наименование организации	Доля в УК в %
1.	Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Катар)	100
	ИТОГО:	100

Основными направлениями деятельности Общества является эксплуатация и строительство Таманского терминала навалочных грузов по перевалке угля, железной руды, серы и минеральных удобрений с общим планируемым объемом перевалки 60 млн тонн в год.

Основными видами деятельности Общества являются:

- перевалка грузов, транспортная обработка прочих грузов;

- осуществление функций инвестора по строительству «Таманского терминала навалочных грузов»;

- услуги по осуществлению грузовых операций на причалах.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- обособленное подразделение «Представительство в г. Москва».

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 1 366 человек, за 2024 год – 1 461 человек.

Органами Общества являются:

- высший орган управления – Общее собрание участников Общества;

- коллегиальный орган управления – Совет директоров;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор (Цыбульский В.И.).

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024:

Фамилия, имя, отчество
Литвак Мишель
Гаспард Бонт
Литвак Александр Михайлович
Мачинена Фернандо Шепард

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. 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 введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и 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 евробилигаций, 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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Предоставленная бухгалтерская отчетность Общества 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

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

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

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

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

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

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Критерием существенности в данном случае в организации является – различие в сроках полезного использования более чем на один год.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость;

- земельные участки;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания стоимости всех основных средств регулярно (но не чаще одного раза в год) переоценивается таким образом, чтобы балансовая стоимость объектов была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости, определяемой в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости, уменьшенной на величину накопленной амортизации.

Дооценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток за исключением той части, в которой дооценка восстанавливает суммы ранее произведенных уценки и обесценения, признанных в составе прибыли/убытка. В последнем случае дооценка признается в составе прибыли/убытка периода, в котором проведена переоценка.

Уценка указанных основных средств признается расходом в составе прибыли/убытка периода за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды. В последнем случае уценка признается в составе совокупного финансового результата периода без включения в прибыль/убыток.

3.2.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	3-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-30
Транспортные средства	3-3
Прочие основные средства	1-25

3.2.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.9. Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации земельные участки.

3.2.10. Проверка элементов амортизации основных средств

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

3.2.11. Проверка основных средств на обесценение

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

3.3. Капитальные вложения

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

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

3.3.1. Оценка капитальных вложений при признании

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

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

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

3.3.2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. Ремонты, относящиеся к капитальным вложениям, капитализируются с последующим увеличением первоначальной стоимости объекта основных средств в случае существенности, а именно при одновременном соблюдении следующих условий:

- 20% затрат на капитальный/текущий ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств;
- Ремонт свыше 5 млн. руб. для каждого основного средства в соответствии с программой ремонта.

3.3.3. Обесценение капитальных вложений

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

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4.1. Активы, отнесенные к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- сырье, материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

- продукты питания;
- инструменты и инвентарь, спецодежда, специальная оснастка и прочие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, если к товарной накладной на приобретение прилагаются документы на передачу их в эксплуатацию.

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.4.5. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в эксплуатацию, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по средней себестоимости каждой единицы.

3.4.7. Способ исчисления средней себестоимости запасов при отпуске и списании

Средняя себестоимость запасов рассчитывается периодически через равные интервалы времени – по мере поступления каждой новой номенклатуры запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатуры) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц) и поступивших запасов в течение данного периода.

Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

3.4.8. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж.

3.4.9. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3.6. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2025	Официальный курс на 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В

отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.7.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты сроком до трех месяцев.

3.7.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за оные 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.7.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.8. Займы и кредиты

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

3.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. Оценочные обязательства

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

3.9.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

3.10. Отложенные налоги

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

3.10.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.11. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от продажи услуг признается по мере их оказания и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- доход от реализации прав требования;
- прочие внереализационные доходы.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы

организации» ПБУ 10/99.

3.12.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по каждому направлению деятельности Общества.

- прямые расходы;
- общепроизводственные расходы;
- затраты, обслуживающих производств;
- общехозяйственные расходы.

3.12.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы по реализации основных средств, материалов, реализации прав требования;
- курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- прочие внереализационные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства.

3.12.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.13. Связанные стороны

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

3.14. Изменение учетной политики

В 2025 году Общество приводо формы бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Внедрение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений в полном объёме раскрыта в Таблицах 4.1.1 «Наличие и движение основных средств» и 4.1.3 «Капитальные вложения в основные средства».

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года справедливая стоимость всех основных средств не отличается существенно от их балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость всех основных средств, кроме земельных участков, не отличается существенно от их балансовой стоимости. Для проведения независимой оценки земельных участков по состоянию на 31 декабря 2024 года Общество привлекло

независимого оценщика НАО «Евроэксперт».

Для оценки справедливой стоимости земельных участков оценщиком применен доходный подход (метод предполагаемого использования) в допущении, что земельные участки условно-свободны.

Основные исходные данные, использованные для оценки земельных участков Общества:

- Использован номинальный рублевый денежный поток на инвестированный капитал с горизонтом прогнозирования равным 12 периодам – с 1 января 2025 года по 31 декабря 2035 года;
- Доходы, генерируемые оцениваемыми активами, рассчитаны на основании прогноза перевалки на 2030 - 2036 гг.;
- Темп роста удельной стоимости перевалки угля и руды соответствует прогнозу изменения индекса цен на уголь;
- В качестве плавающей ставки дисконтирования использована средневзвешенная стоимость капитала в диапазоне с 17,2% по 21%.

4.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в полном объеме раскрыта в Таблице 4.2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Ниже представлена информация об остатках финансовых вложений на 31.12.2025 и на 31.12.2024:

Наименование организации	Вид	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024
ООО «Интерстрой»	Вклад в капитал	Тыс. руб.	н/п	н/п	6 003 750	6 003 750
ООО «Ворожи Транс»	Вклад в УК	Тыс. руб.	н/п	н/п	165 600	165 600
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2027	5 593 300	5 593 300
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2027	4 000 000	4 000 000
ООО «ОТЭКО-Терминал»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2025	3 010 795	3 110 795
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 0,5%	2027	1 321 769	1 321 769
ООО «ОТЭКО-МАК»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 3,0%	2036	11 442 960	6 437 200
ООО «Агроинвест»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 1%	2026	422 339	422 339
ООО «ТНГ»	Займ	Тыс. руб.	КС ЦБ РФ + 2,55%	2026	2 331 050	-
Прочие	Займ	Тыс. руб.			177 418	273 103
Итого					**34 468 981**	**27 327 856**

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе Прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные проценты по выданным займам.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в полном объеме раскрыта в Таблице 4.4.1 «Наличие и движение запасов».

4.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 4.5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

4.6. Денежные средства

тыс. рублей

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета (Евро)	920 938	846 795
Расчетные счета (рубли)	280 424	15 948
Транзитный (CNY)	407 869	548 187
Депозитный счет (CNY)	1 461 369	765 000
Депозитный счет (рубли)	963 000	-
Депозитный счет (AED)	297 983	-
Итого	**4 331 583**	**2 175 930**

Остатки по депозитным счетам являются денежными эквивалентами, так как срок их размещения не превышает 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отражена свернутая сумма НДС, а именно сумма НДС из состава поступлений от покупателей и заказчиков, уменьшенная на сумму НДС, уплаченного поставщикам, подрядчикам, и уменьшенная на сумму НДС, фактически перечисленного в бюджет и возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

4.7. Прочие оборотные активы

тыс. рублей

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
НДС к возмещению из бюджета	858 539	539 734
Прочее	13 034	13 034
Итого	**863 403**	**552 768**

4.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 4.8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

В составе строки Прочие обязательства Бухгалтерского баланса отражены начисленные обязательства перед подрядчиками строительства портовых сооружений.

4.9. Заемные средства

4.9.1. Информация о кредитах

Наименование кредитора	Валюта	Окончательный срок погашения	Номинальная стоимость		Сумма процентов, причитающихся к оплате	
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АО Газпромбанк	Тыс. руб.	31.12.2031г.	91 100 000	87 500 000	-	166 035
Итого			**91 100 000**	**87 500 000**	-	**166 035**

4.9.2. Информация о процентах по займам и кредитам

Суммы начисленных процентов по полученным займам и кредитам составили:
- в 2025 году – 18 810 883 тыс. руб., в 2024 году – 18 149 376 тыс. руб. Все проценты отнесены на прочие расходы в полном объеме.

4.10. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Применимая для Общества налоговая ставка в 2025 году составляет 25% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний (2024: 20%).

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила 489 432 тыс. руб. (2024: 920 119 тыс. руб.)

Суммы, признанные в составе чистой прибыли (убытка)

тыс. рублей

	2025	2024 г.
Убыток до налогообложения	(4 002 578)	(2 371 086)
Условный доход по налогу на прибыль	1 000 645	474 217
Эффект от пересчета ставки по отложенным налогам с 16,6% до 25%	-	(4 352 504)
Признание льготы по инвестиционному налоговому вычету	-	12 925 906
Изменение величины временных разниц (в связи со списанием в налоговом учете основных средств, являющихся объектом инвестиционного налогового вычета)	-	(3 231 476)
Постоянный налоговый расход	(62 224)	(184 267)
Доход по налогу на прибыль с учетом инвестиционного вычета	**938 421**	**5 631 876**
в том числе:		
Налог на прибыль	*889 478*	*3 512 232*
*Прочее (инвестиционный налоговый вычет)**	*48 943*	*2 119 644*

**По строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах в 2024 году Общество отразило инвестиционный налоговый вычет, использованный в отчетном периоде, а также эффект от использования инвестиционного налогового вычета за 2023 год после подачи корректировочной декларации по налогу на прибыль.*

В 2025 году Общество отразило по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах списание инвестиционного налогового вычета в связи с изменением вероятности того, что Общество сможет использовать его в последующих отчетных периодах.

Суммы, не включаемые в чистую прибыль (убыток)

	2025 г.	2024 г.
Результат от переоценки основных средств	(9 926)	(11 875 905)
Налог на прибыль	2 482	2 362 241
Эффект от пересчёта ставки по отложенным налогам с 16,6% до 25%	-	(3 812 272)

4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

Информация о расходах по обычным видам деятельности в полном объеме раскрыта в Таблице 4.11.1 «Расходы по обычным видам деятельности».

Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. рублей

Вид выручки	2025 год	2024 год
Услуги перевалки		
Выручка	29 472 795	30 112 882
Себестоимость	17 473 049	14 086 528
Валовая прибыль	11 999 746	16 026 354
Прочие виды выручки		
Выручка	987 336	574 258
Себестоимость	586 815	376 650
Валовая прибыль	400 521	197 608
Итого выручка	**30 460 131**	**30 687 140**
Итого себестоимость	**18 059 864**	**14 463 178**
Итого валовая прибыль	**12 400 267**	**16 223 962**

Информация о прочих доходах и прочих расходах

тыс. рублей

Вид доходов (расходов)	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление оценочных обязательств	11 121	-	328 549	-
Доходы от реализации прочего имущества	61 727	-	226 842	-
Доходы/(расходы) в виде списанной кредиторской/(дебиторской) задолженности	1 456	(41 785)	184	(312 335)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	347 161	(18 827)	300 597	(11 552)
Курсовые разницы	214 136	-	-	(519 713)
Излишки/(недостачи) по результатам инвентаризации	162 401	-	139 164	(285 447)
Спонсорская помощь	-	(269 286)	-	(218 592)
Убытки прошлых лет	29 159	(163 197)	-	(526 049)
Покупка и продажа валюты	-	-	-	(151 047)
Прощение долга	-	-	-	(1 322)
Уценка и списание неликвидных ТМЦ	-	(95 190)	-	(94 041)
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам	7 377	(37 465)	115 769	(119 374)
Прочие	142 433	(326 813)	401 761	(700 353)
Итого прочие доходы/(расходы)	**976 971**	**(952 563)**	**1 512 866**	**(2 939 825)**

4.12. Информация о связанных сторонах

Обществом установлен следующий перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. Основное хозяйственное общество - Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (ОАЭ) с 01.01.2024 по 19.05.2025, Компания Бэльвю Холдингс Лимитед (Катар) с 19.05.2025
2. Дочернее хозяйственное общество - ООО «Ророкон Транс» (с 9 июля 2024 года)
3. Зависимое хозяйственное общество - ООО «Интерстрой» (с 19 августа 2024 года)

4. Основной управленческий персонал – генеральный директор, заместители генерального директора, члены Совета директоров.

5. Прочие связанные стороны – компании, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием конечного бенефициара.

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами, расчеты производятся на обычных коммерческих условиях. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев. Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами обществом не образовывались.

4.12.1. Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами:

тыс. рублей

Наименование	Дочернее Общество	Зависимое Общество	Основное Общество	Прочие
2025 год				
Реализация продукции, товаров, работ, услуг*	-	49 681	-	420 105
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг*	-	5 092 976	-	5 581 381
Выдача займов выданных, иных финансовых вложений	-	-	-	8 370 310
Возврат займов выданных	-	2 886	-	1 226 399
Проценты по займам к получению	-	77	-	5 221 190
Погашение процентов по займам к получению	-	452	-	6 405 939
2024 год				
Реализация продукции, товаров, работ, услуг*	-	21 665	-	308 703
Приобретение материалов, объектов основных средств и услуг*	-	4 100 786	-	13 652 907
Выдача займов выданных, иных финансовых вложений	165 600	6 003 750	-	6 437 300
Возврат займов выданных			-	144 216
Проценты по займам к получению	1 625	60	-	3 446 989
Погашение процентов по займам к получению	18 551	-	-	12 692
Займы полученные	-	-	-	2 000 000
Погашение займов полученных	-	-		2 000 000
Проценты по займам к уплате	-	-	5 087	19 672
Погашение процентов по займам к уплате	-	-	-	19 672

** в операции по продаже продукции, товаров, работ, услуг и в операции по приобретению материалов, объектов основных средств и услуг включен НДС*

4.12.2. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024:

тыс. рублей

Наименование	Дочернее Общество	Зависимое Общество	Основное Общество	Прочие
На 31.12.2025 года				
Дебиторская задолженность	-	69 415	-	86 790
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	3 649 497	-	7 248 155
Займы выданные, иные финансовые вложения *	165 600	6 003 750	-	31 230 465
На 31.12.2024 года				
Дебиторская задолженность	-	18 673	-	2 761 236
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	-	4 423 219	-	5 627 068
Займы выданные, иные финансовые вложения *	165 600	6 003 750	-	22 559 412
Займы полученные	-	-	19 207	-

** в том числе долгосрочные проценты в составе строки «Прочие внеоборотные активы»*

Займы, выданные связанным сторонам, номинированы в российских рублях и выданы под ставку КС ЦБ РФ + 0,5-3% годовых, большая часть займов подлежит погашению в 2026, 2027 и 2036 годах.

По состоянию на 31.12.2025 года связанные стороны не выступают залогодателями и гарантами по кредитным обязательствам Общества.

4.12.3. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения:

тыс. рублей

Виды вознаграждений	2025 г.	2024 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	25 513	22 503
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	20 207	17 592
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	3 828	3 340
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 478	1 570
Иные краткосрочные вознаграждения (в т.ч. выходное пособие при увольнении)		1

4.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

После 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствовали существенные события после отчетной даты.

4.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Судебные разбирательства

Общество находится в процессе судебного разбирательства в с поставщиком импортного оборудования. В случае неблагоприятного исхода Общество должно будет погасить обязательства перед поставщиком, отраженные в данной бухгалтерской отчетности в сумме 2 976 678 тыс. руб., а также возместить судебные издержки и другие расходы. Важно отметить, что в случае благоприятного исхода Общество может рассчитывать на дополнительный приток денежных средств, который превышает сумму возможного оттока по иску. В настоящее время Общество оспаривает решение Международной Торговой палаты в Шведском апелляционном суде. Окончательный исход по разбирательству будет зависеть от того, как суд интерпретирует ключевые обстоятельства дела и применимые правовые нормы.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее в России законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд. руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако есть и некоторые отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы, пусть и в ограниченном объёме, но продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

По сделкам, совершённым с 1 января 2024 года, произошло ужесточение правил трансфертного ценообразования:

– увеличение количества офшоров (в частности, страны ЕС, США, Великобритания, Япония и пр.) приводит к ценовому контролю и, соответственно, рискам по трансфертному ценообразованию по более широкому перечню сделок с независимыми лицами;

– требования к информации для целей трансфертного ценообразования для её предоставления в налоговые органы были расширены, включая расширение объёма информации для отражения в документации по трансфертному ценообразованию и уведомления о контролируемых сделках, появилась необходимость предоставления новых форм отчётности;

– действуют более высокие штрафные санкции в отношении сумм доначисления, включая введение налога у источника при занижении налогооблагаемой базы.

Изменения налогового законодательства с 2025 года

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ, в частности:

- увеличена общая ставка по налогу на прибыль до 25%;
- увеличена ставка по налогу у источника выплаты дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введены дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме в данной отчетности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на 5 173 083 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществу доступно банковское рефинансирование в сумме 24 969 515 тыс. руб. со сроком погашения не менее одного года с момента получения денежных средств.

Генеральный директор Цибульский В.И.

24 февраля 2026 года

Приложение 3. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ОТЭКО-Портсервис» за 3 месяца 2026 г.

Бухгалтерская отчетность

за январь - март 2026 г.

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197
Идентификационный номер налогоплательщика:	2352039652	ИНН	2352039652
Организационно-правовая форма:	Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности		по ОКФС	23

Адрес в пределах места нахождения

353535, Краснодарский край, м.р-н Темрюкский, с.п. Таманское, п Волна, ул Таманская, д. 8

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

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

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☐ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2026 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)		31	03	2026
Организация:	Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Гудвил	1105	-	-	-
	Нематериальные активы	1110	114 061	123 622	162 600
	в том числе: Нематериальные активы, готовые к использованию	11101	105 991	115 552	162 600
	Незавершенное приобретение нематериальных активов	11102	8 070	8 070	-
	Незавершенные разработки	11103	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	208 355 135	210 799 579	229 088 708
	в том числе: Основные средства, пригодные к использованию	11501	165 335 220	167 909 861	170 358 004
	Оборудование к установке	11502	2 556 519	2 283 407	2 755 169
	Незавершенное строительство	11503	36 233 308	35 714 130	37 514 761
	Расходы будущих периодов	11504	-	-	-
	Права пользования активами	11505	4 636	4 759	-
	Авансы поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитального строительства	11508	1 781 977	2 319 901	14 166 481
	Иные незавершенные капитальные вложения	11509	-	-	-

	Материалы, приобретенные для строительства объектов основных средств	11511	2 424 662	2 549 304	4 285 789
	Приобретение объектов основных средств	11512	18 813	18 217	8 504
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	28 527 380	28 527 380	16 786 754
	в том числе: Паи и акции	11701	6 169 351	6 169 351	6 169 351
	Предоставленные займы	11703	22 358 029	22 358 029	10 617 403
	Отложенные налоговые активы	1180	6 174 857	5 856 754	10 933 848
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 785 686	1 773 253	1 578 125
	в том числе: Биологические активы	11901	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11908	2 785 686	1 773 253	1 578 125
	Итого по разделу I	1100	245 957 119	247 080 588	258 550 035
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	2 301 294	2 304 160	2 244 293
	в том числе: Сырье и материалы	12101	2 295 728	2 298 349	2 176 843
	Готовая продукция	12102	-	-	-
	Товары	12103	5 566	5 811	60 261
	Товары отгруженные	12104	-	-	-
	Незавершенное производство	12105	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12106	-	-	7 189
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	350 136	379 491	1 272 388
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ	12203	6	15	-
	НДС по приобретенным услугам	12204	-	-	-
	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	6 727	6 557	916
	НДС при строительстве ОС	12207	343 353	372 869	1 271 422
	НДС по уменьшению стоимости реализации	12208	-	-	-
	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	12209	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	12210	-	-	-
	НДС, уплаченный налоговым агентом	12211	50	50	50
	Дебиторская задолженность	1230	4 642 493	3 176 573	5 369 772
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	2 126 710	1 201 103	419 610
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	346 310	179 346	237 583
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 218	1 255	178 244
	Сальдо по ЕНС	12305	31 795	17 692	1 575 141
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12306	1 369	1 336	824
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12307	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12308	318	32	62
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12309	6 841	7 050	6 944
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12310	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12311	2 127 925	1 768 737	2 951 342
	Расходы будущих периодов	12312	7	22	22
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12313	-	-	-

	Оценочные обязательства	12314	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 277 701	5 941 601	10 541 102
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12404	-	-	-
	Предоставленные займы	12405	8 277 701	5 941 601	10 541 102
	Вклады по договору простого товарищества	12406	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 044 415	4 331 583	2 175 930
	в том числе:				
	Касса	12501	-	-	-
	Расчетные счета	12502	111 238	280 425	15 948
	Валютные счета	12503	2 268 818	1 328 807	1 394 982
	Аккредитивы	12505	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12506	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12507	-	-	-
	Переводы в пути	12508	-	-	-
	Депозитные счета	12509	95 000	2 722 352	765 000
	Депозитные счета (в валюте)	12510	569 359	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	573 181	863 403	552 768
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12605	4 101	4 101	4 101
	Расходы будущих периодов	12606	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12607	300	763	8 934
	НДС к возмещению	12610	568 780	858 539	539 734
	Итого по разделу II	1200	19 189 220	16 996 812	22 156 253
	БАЛАНС	1600	265 146 339	264 077 400	280 706 288

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
	Уставный капитал	1310	7 489 862	7 489 862	7 489 862
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	30 410 664	30 412 576	30 420 021
	в том числе: Переоценка основных средств	13401	30 410 664	30 412 576	30 420 021
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101 014 786	101 069 186	109 226 600
	Итого по разделу III	1300	138 915 312	138 971 624	147 136 483
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	80 600 000	79 100 000	77 519 207
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	80 600 000	79 100 000	77 500 000
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	10 168
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	14105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	14106	-	-	9 039
	Проценты по долгосрочным кредитам	14107	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	14108	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	23 867 518	23 831 248	24 812 139
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	4 570	4 633	-
	в том числе: Арендные обязательства долгосрочные	14510	4 570	4 633	-
	Итого по разделу IV	1400	104 472 088	102 935 881	102 331 346
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	12 000 000	12 000 000	10 166 035
	в том числе: Краткосрочные кредиты	15101	12 000 000	12 000 000	10 000 000
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	166 035
	Проценты по краткосрочным займам	15104	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15105	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15109	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	9 066 033	9 209 336	13 029 425
	в том числе:				

	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	5 323 405	4 639 061	4 520 353
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 595 785	2 604 224	6 298 854
	Расчеты по налогам и сборам	15203	404 915	279 517	22 837
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	43 516	39 876	71 993
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	63 519	35 119	159 134
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	21	1	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 634 872	1 611 538	1 956 254
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	213 472	317 828	292 351
	в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	132 328	231 997	138 764
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	81 144	85 831	153 588
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	479 434	642 731	7 750 648
	в том числе: Расчеты по незавершенным работам	15501	478 892	642 411	7 750 648
	Арендные обязательства краткосрочные	15502	542	320	-
	Итого по разделу V	1500	21 758 939	22 169 895	31 238 459
	БАЛАНС	1700	265 146 339	264 077 400	280 706 288

По доверенности № 749-ОПС от 20.11.2025г. — (наименование должности)

(подпись)

Маракина Светлана Георгиевна — (расшифровка подписи)

15 апреля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - март 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2026 г.	За январь - март 2025 г.
	Выручка	2110	7 778 147	10 709 800
	Себестоимость продаж	2120	(4 956 868)	(4 218 696)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 821 279	6 491 104
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(803 169)	(826 636)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 018 110	5 664 468
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 395 423	1 531 246
	в том числе: Проценты к получению	23201	1 395 423	1 531 246
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(4 134 786)	(4 994 785)
	в том числе: Проценты к уплате	23301	(4 134 786)	(4 994 785)
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК	23302	-	-
	Прочие доходы	2340	688 316	636 704
	в том числе: Реализация и ликвидация внеоборотных активов	23401	-	895
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	23402	-	37 220
	Операции с инструментами финансового рынка	23403	-	-
	Предоставление имущества в аренду	23404	-	-
	Создание оценочных резервов	23405	8 803	1 909
	Прочие операционные доходы	23406	1	-
	Курсовые разницы	23407	165 361	296 174
	Обесценение внеоборотных активов	23409	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23410	1 995	227 142
	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	23411	846	2 648
	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	23412	476 476	70 705
	Прибыль (убыток) прошлых лет	23413	34 834	11
	Прочие расходы	2350	(141 090)	(177 233)
	в том числе: Реализация и ликвидация внеоборотных активов	23501	(462)	(1 508)
	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	23502	(40 703)	(69 483)
	Операции с инструментами финансового рынка	23503	-	-
	Предоставление имущества в аренду	23504	-	-
	Создание оценочных резервов	23505	-	-
	Прочие операционные доходы	23506	(5 541)	(12 913)
	Курсовые разницы	23507	-	-
	Расходы от участия в других организациях	23508	-	-
	Обесценение внеоборотных активов	23509	(5 777)	-
	Прочие внереализационные расходы	23510	(35 904)	(34 367)
	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	23511	(2 100)	(940)

	Прибыль (убыток) прошлых лет	23512	(50 603)	(58 022)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(174 027)	2 660 400
	Налог на прибыль организаций	2410	1 025	(704 711)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	280 808	608 320
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	281 833	(96 391)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	118 602	243 328
	в том числе: 112 323			120 356
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(54 400)	2 199 017

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2026 г.	За январь - март 2025 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	(2 550)	-
	в том числе: Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	638	-
	Совокупный финансовый результат	2500	(56 312)	2 199 017
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

По доверенности № 749-ОПС от 20.11.2025г. — (наименование должности)

(подпись)

Маракина Светлана Георгиевна — (расшифровка подписи)

15 апреля 2026 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - март 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

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 2024 г.	3100	7 469 862	-	30 420 021	-	-	109 226 600	147 136 483
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3130	7 469 862	-	30 420 021	-	-	109 226 600	147 136 483

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 январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	2 199 017	2 199 017
	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 марта 2025 г.	3250	7 489 862	-	30 420 021	-	-	111 425 617	149 335 500
	На 31 декабря 2025 г.	3200	7 489 862	-	30 412 576	-	-	101 069 186	138 971 624
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3230	7 489 862	-	30 412 576	-	-	101 069 186	138 971 624

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 январь - март 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	2 199 017	2 199 017
	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 марта 2025 г.	3250	7 489 862	-	30 420 021	-	-	111 425 617	149 335 500
	На 31 декабря 2025 г.	3200	7 489 862	-	30 412 576	-	-	101 069 186	138 971 624
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г. после корректировки	3230	7 489 862	-	30 412 576	-	-	101 069 186	138 971 624

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 январь - март 2026 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(54 400)	(54 400)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	(1 912)	-	-	-	(1 912)
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счёт операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 марта 2026 г.	3300	7 489 862	-	30 410 664	-	-	101 014 786	138 915 312

По доверенности № 749-ОПС от 20.11.2025г.
(наименование должности) (подпись) Маракина Светлана Георгиевна (расшифровка подписи)

15 апреля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за январь - март 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	03	2026
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ОТЭКО-Портсервис"	по ОКПО	97728197		
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2026 г.	За январь - март 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	7 107 796	9 741 539
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 397 001	7 844 379
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	проценты по дезозитам		76 389	281 032
	налог на прибыль		-	1 496 359
	прочие налоги		460 636	34 428
	прочие поступления	4119	173 770	85 341
	Платежи - всего	4120	(6 642 339)	(7 762 971)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(1 511 453)	(1 449 534)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(674 792)	(752 381)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4 109 171)	(5 160 727)
	налога на прибыль организаций	4124	(73 847)	-
	прочие налоги		(224 435)	(95 981)
	прочие платежи	4129	(48 641)	(304 348)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	465 457	1 978 568

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - март 2026 г.	За январь - март 2025 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	-	6 167 647
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	6 042 761
	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	-	92 899
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	31 987
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(3 266 108)	(3 632 894)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(929 913)	(1 423 606)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(2 336 100)	(2 110 760)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(95)	(98 528)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 266 108)	2 534 753
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	4 500 000	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	4 500 000	-
	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 - март 2026 г.	За январь - март 2025 г.
	Платежи - всего	4320	(3 020 643)	(2 500 000)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 020 643)	(2 500 000)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 479 357	(2 500 000)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(1 321 294)	2 013 321
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	4 331 583	2 175 930
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	3 044 415	3 934 580
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	34 126	(254 671)

По доверенности № 749-ОПС от 20.11.2025г. — Маракина Светлана Георгиевна

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	янв.-март 2026 г.	195792032	(27882171)	239913	(4540)	77	(2810091)	—	—	—	—	—	196027405	(30692185)
	янв.-март 2025 г.	187155038	(16797034)	2133740	(4881)	3255	(2713157)	—	—	—	—	—	189283897	(19506936)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	янв.-март 2026 г.	42566614	(12949979)	79675	(788)	77	(1215982)	—	—	—	—	—	42645501	(14165884)
Машины и оборудование (кроме офисного)	янв.-март 2025 г.	41377838	(8035678)	274661	(3380)	3218	(1230983)	—	—	—	—	—	41649119	(9263443)
Транспортные средства	янв.-март 2026 г.	783	(148)	—	—	—	(64)	—	—	—	—	—	783	(212)
Транспортные средства	янв.-март 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Информационное оборудование	янв.-март 2026 г.	94026	(39273)	8725	—	—	(3765)	—	—	—	—	—	102751	(43038)
Информационное оборудование	янв.-март 2025 г.	90314	(22446)	3603	—	—	(4433)	—	—	—	—	—	93917	(26879)
Другие виды основных средств	янв.-март 2026 г.	740237	(28970)	2177	—	—	(10720)	—	—	—	—	—	742414	(39690)
Другие виды основных средств	янв.-март 2025 г.	470958	(590)	192384	(1)	—	(2092)	—	—	—	—	—	663341	(2682)
Производственный и хозяйственный инвентарь	янв.-март 2026 г.	64428	(27934)	109	—	—	(2212)	—	—	—	—	—	64537	(30146)
Производственный и хозяйственный инвентарь	янв.-март 2025 г.	52128	(18495)	10061	—	—	(2292)	—	—	—	—	—	62189	(20787)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Земельные участки	янв.-март 2026 г.	23178097	—	8586	(3752)	—	—	—	—	—	—	—	23182931	—
Земельные участки	янв.-март 2025 г.	23151753	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	23151753	—
Сооружения	янв.-март 2026 г.	114313634	(13530853)	123680	—	—	(1447963)	—	—	—	—	—	114437314	(14978816)
Сооружения	янв.-март 2025 г.	107449748	(7929289)	1434120	(1500)	37	(1345944)	—	—	—	—	—	108882368	(9275196)
Здания	янв.-март 2026 г.	14834213	(1305014)	16961	—	—	(129385)	—	—	—	—	—	14851174	(1434399)
Здания	янв.-март 2025 г.	14562299	(790436)	218911	—	—	(127413)	—	—	—	—	—	14781210	(917849)
Инвестиционная недвижимость - всего	янв.-март 2026 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	янв.-март 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:														
—	янв.-март 2026 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 марта 2026 г. [5]	На 31 декабря 2025 г. [6]	На 31 декабря 2024 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	—	—	—
в том числе: **Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего**	4160078	4159720	21157559
в том числе: Основные средства, переданные в аренду	4160078	4159720	21157559
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	—	—	—
в том числе: из них: основные средства, находящиеся в залоге	—	—	—

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценения	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	янв.-март 2026 г.	18217	---	18608	—	(160)	(17852)	18813	—
	янв.-март 2025 г.	8504	---	28331	---	(864)	(29479)	6492	—
в том числе:									
Приобретение объектов основных средств	янв.-март 2026 г.	18217	—	18608	—	(160)	(17852)	18813	—
Приобретение объектов основных средств	янв.-март 2025 г.	8504	---	28331	---	(864)	(29479)	6492	---
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	янв.-март 2026 г.	42866742	---	5890827	—	(5547564)	(213539)	42996466	---
	янв.-март 2025 г.	58722200	---	2483734	—	(4922779)	(2104261)	54178782	—
в том числе:									
Незавершенное строительство и оборудование к установке	янв.-март 2026 г.	37997537	—	1142359	—	(136530)	(213539)	38789827	—
Незавершенное строительство и оборудование к установке	янв.-март 2025 г.	40269618	—	1466501	---	(58809)	(2104261)	39573249	---
Материалы приобретенные для строительства объектов основных средств	янв.-март 2026 г.	2549304	---	36228	—	(162870)	—	2424662	—
Материалы приобретенные для строительства объектов основных средств	янв.-март 2025 г.	4285901	---	134568	---	(577878)	—	3842479	—
Авансы, выданные под капитальное строительство	янв.-март 2026 г.	2319901	—	4710240	—	(5248164)	—	1781977	---

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Авансы, выданные под капитальное строительство	янв.-март 2025 г.	14166481	—	882665	—	(4286092)	—	10763054	—
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	янв.-март 2026 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	янв.-март 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:									

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	янв.-март 2026 г.	28527380	—	—	—	—	—	—	—	28527380	—
	янв.-март 2025 г.	16786754	—	2110760	(177317)	—	—	—	—	18720197	—
в том числе:											
Предоставленные займы	янв.-март 2026 г.	22358030	—	—	—	—	—	—	—	22358030	—
—	янв.-март 2025 г.	10617404	—	2110760	(177317)	—	—	—	—	12550847	—
Вклад в капитал	янв.-март 2026 г.	6169350	—	—	—	—	—	—	—	6169350	—
—	янв.-март 2025 г.	6169350	—	—	—	—	—	—	—	6169350	—
Краткосрочные финансовые вложения - всего	янв.-март 2026 г.	5941601	—	2336100	—	—	—	—	—	8277701	—
	янв.-март 2025 г.	10541102	—	177417	(92899)	—	—	—	—	10625620	—
в том числе:											
Предоставленные займы	янв.-март 2026 г.	5941601	—	2336100	—	—	—	—	—	8277701	—
—	янв.-март 2025 г.	10541102	—	177417	(92899)	—	—	—	—	10625620	—
Итого	янв.-март 2026 г.	34468981	—	2336100	—	—	—	—	—	36805081	—
	янв.-март 2025 г.	27327856	—	2288177	(270216)	—	—	—	—	29345817	—

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	янв.-март 2026 г.	2510392	(206232)	154177	(162102)	5059	—	X	X	2502467	(201173)
	янв.-март 2025 г.	2413624	(169331)	534299	(322675)	5805	—	X	X	2625248	(163526)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	янв.-март 2026 г.	2504581	(206232)	135704	(143364)	5059	—	—	—	2496901	(201173)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	янв.-март 2025 г.	2346174	(169331)	518137	(303712)	5805	—	—	—	2560599	(163526)
Товары для перепродажи	янв.-март 2026 г.	5811	—	18473	(18718)	—	—	—	—	5566	—
Товары для перепродажи	янв.-март 2025 г.	60261	—	16162	(15313)	—	—	—	—	61110	—
Годовое обслуживание программ	янв.-март 2026 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Годовое обслуживание программ	янв.-март 2025 г.	7189	—	—	(3650)	—	—	—	—	3539	—

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	янв.-март 2026 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	янв.-март 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе:											
---	янв.-март 2026 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	янв.-март 2026 г.	3422636	(246063)	---	---	---	---	---	---	4884816	(242323)
	янв.-март 2025 г.	5472349	(102577)	---	---	---	---	---	---	5344694	(102577)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	янв.-март 2026 г.	1200073	(3943)	---	---	---	---	---	---	2127088	(378)
---	янв.-март 2025 г.	426552	(6941)	---	---	---	---	---	---	1137811	(6941)
Авансы выданные поставщикам	янв.-март 2026 г.	205965	(26619)	---	---	---	---	---	---	372754	(26444)
---	янв.-март 2025 г.	414527	(85374)	---	---	---	---	---	---	458846	(85374)
Прочая	янв.-март 2026 г.	615993	(215501)	---	---	---	---	---	---	677782	(215501)
---	янв.-март 2025 г.	1887981	(10262)	---	---	---	---	---	---	436424	(10262)
Проценты по краткосрочным финансовым вложениям	янв.-март 2026 г.	1400605	---	---	---	---	---	---	---	1707192	---

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
---	янв.-март 2025 г.	2743289	---	---	---	---	---	---	---	3311613	---
Итого	янв.-март 2026 г.	3422636	(246063)	---	---	---	---	---	X	4884816	(242323)
	янв.-март 2025 г.	5472349	(102577)	---	---	---	---	---	X	5344694	(102577)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	янв. - март 2026 г.	79100000	—	—	—	—	—	80600000
	янв.- март 2025 г.	77519207	---	---	—	—	---	77508368
в том числе:								
Долгосрочные кредиты и займы	янв.- март 2026 г.	79100000	—	—	—	—	—	80600000
—	янв.- март 2025 г.	77519207	—	---	---	—	—	77508368
Краткосрочные обязательства - всего	янв.- март 2026 г.	21852067	—	—	—	—	—	21545467
	янв.- март 2025 г.	30946108	—	—	—	—	—	27960117
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	янв.- март 2026 г.	4639061	—	—	—	—	—	5323405
—	янв.- март 2025 г.	4520353	—	—	—	—	—	4410769
Авансы полученные	янв.- март 2026 г.	2604224	—	—	—	—	—	1595785
—	янв.- март 2025 г.	6298854	—	—	—	—	—	3794828
Расчеты по налогам и сборам	янв.- март 2026 г.	319393	—	—	—	—	—	448431
—	янв.- март 2025 г.	94830	—	—	—	—	—	549776

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные кредиты и займы	янв.-март 2026 г.	12000000	---	—	---	—	---	12000000
—	янв.-март 2025 г.	10000000	---	—	---	—	---	7500000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	янв.-март 2026 г.	---	---	—	—	—	---	—
—	янв.-март 2025 г.	166035	---	---	—	—	---	7526
Прочая	янв.-март 2026 г.	1646658	---	—	---	—	---	1698412
—	янв.-март 2025 г.	2115388	---	---	---	—	---	4112698
Прочие обязательства	янв.-март 2026 г.	642731	---	---	---	—	---	479434
—	янв.-март 2025 г.	7750648	---	---	---	—	---	7584520
Итого	янв.-март 2026 г.	100952067	---	---	—	---	X	102145467
	янв.-март 2025 г.	108465315	---	---	---	---	X	105468485

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За янв.-март 2026 г. [2]	За янв.-март 2025 г. [3]
Материальные затраты	60489	81043
Затраты на оплату труда	448306	431585
Отчисления на социальные нужды	138874	137324
Амортизация	2812493	2667817
Прочие затраты	2299875	1727563
Итого по элементам	5760037	5045332
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	---	---
Итого расходы по обычным видам деятельности	5760037	5045332

По доверенности № 749-ОПС от 20.11.2025г. _____ Маракина Светлана Георгиевна
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

15 апреля 2026 г.