Бухгалтерская отчетность
за январь-сентябрь 2026 г.

Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2540047110
Организационно-правовая форма	Публичные акционерные общества	по ОКОПФ	12247
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

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

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация	**Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"** по ОКПО			
Единица измерения:	**тыс. руб.** по ОКЕИ	384		

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	на 30 сентября 2026	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.1	Нематериальные активы	1110	134 396	111 604	96 679
7.2, 7.14	Основные средства	1150	6 720 616	8 175 688	7 699 517
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	11501	5 442 411	6 757 779	6 072 790
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	11502	237 252	219 297	229 323
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	11503	132 177	123 863	175 586
7.14	Права пользования активами	11504	908 776	1 074 749	1 221 818
7.4	Финансовые вложения	1170	36 607 617	22 651 998	23 294 356
	Отложенные налоговые активы	1180	947 802	-	-
7.3	Прочие внеоборотные активы	1190	2 723	95 099	254 713
	Итого внеоборотных активов	1100	**44 413 154**	**31 034 389**	**31 345 265**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7.5	Запасы	1210	481 235	355 048	366 816
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	402 631	348 520	308 017
	затраты в незавершенном производстве	12102	78 604	6 528	58 799
7.6	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	289	15	285
7.8	Дебиторская задолженность	1230	18 996 832	19 733 747	19 178 464
	расчеты с покупателями и заказчиками	12301	2 697 246	2 076 966	5 519 144
	авансы выданные	12302	62 856	222 269	187 746
	прочие дебиторы	12303	16 236 730	17 434 512	13 471 574
7.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 504 473	14 367 756	14 085 742
7.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 489	12 253	493 947
	Прочие оборотные активы	1260	403	374	43 736
	Итого оборотных активов	1200	**20 999 721**	**34 469 193**	**34 168 990**
	БАЛАНС (актив)	**1600**	**65 412 875**	**65 503 582**	**65 514 255**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7.16	Уставный капитал	1310	2 951 250	2 951 250	2 951 250
7.17	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	132 330	132 330	132 330
7.17	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	24 511 953	24 511 953	24 511 953
	Резервный капитал	1360	147 562	147 562	147 562
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	147 562	147 562	147 562
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	26 396 893	(9 112 186)	(4 897 945)
	Итого капитал	1300	**54 139 988**	**18 630 909**	**22 845 150**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
7.10	Заемные средства	1410	4 763 734	-	-
7.11	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	590 916	470 975
	Оценочные обязательства	1430			
7.9.1	Прочие обязательства	1450	254 690	263 262	1 040 653
	Итого долгосрочных обязательств	1400	**5 018 424**	**854 178**	**1 511 628**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
7.10	Заемные средства	1510	231 683	40 305 491	36 266 778
7.9.1	Кредиторская задолженность	1520	5 033 675	4 273 783	4 047 545
	поставщики и подрядчики	15201	1 636 212	1 537 728	2 270 901
	авансы полученные	15202	266 959	4 427	167 348
	задолженность перед персоналом организации	15203	136 138	15 864	11 651
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	61 530	64 254	74 247
	задолженность по налогам и сборам	15205	204 205	96 306	327 539
	прочие кредиторы	15206	2 051 102	1 849 394	890 858
	обязательство по аренде	15207	677 529	705 810	305 001
7.9.2	Оценочные обязательства	1540	989 105	1 439 221	843 154
	Итого краткосрочных обязательств	1500	**6 254 463**	**46 018 495**	**41 157 477**
	БАЛАНС (пассив)	**1700**	**65 412 875**	**65 503 582**	**65 514 255**

Генеральный директор _____ Иванов Петр Валерьевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " ноября 20 26 г.

г. Москва

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Сентябрь 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация	Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"	по ОКПО		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	за Январь-Сентябрь 2026 г.	за Январь-Сентябрь 2025 г.
	Выручка	2110	6 053 450	4 447 253
	Себестоимость продаж	2120	(7 596 167)	(6 643 575)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1 542 717)	(2 196 322)
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	(994 297)	(970 560)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 537 014)	(3 166 882)
	Доходы от участия в других организациях	2310	42 831 451	340 000
	Проценты к получению	2320	1 763 813	2 582 802
	Проценты к уплате	2330	(2 574 686)	(3 111 664)
	Прочие доходы	2340	1 028 920	1 194 401
	Прочие расходы	2350	(6 542 123)	(441 042)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	**33 970 361**	**(2 602 385)**
	Налог на прибыль организаций	2410	**1 538 718**	**654 122**
	в т.ч. текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	**1 538 718**	**654 122**
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	**35 509 079**	**(1 948 263)**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	за Январь-Сентябрь 2026 г.	за Январь-Сентябрь 2025 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	**35 509 079**	**(1 948 263)**
7.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	12,03	(0,66)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910		

Генеральный директор _____ Иванов Петр Валерьевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " ноября 2025

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» * ОГРН 1022502 /27 г.Москва ИНН 2540047110

Отчет об изменениях капитала

за Январь-Сентябрь 2026 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
по ОКПО			
по ОКЕИ	384		

Организация **Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3100	**2 951 250**	-	-	**132 330**	**24 511 953**	**147 562**	**(4 897 945)**	**22 845 150**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г. после корректировки	3101	**2 951 250**	-	-	**132 330**	**24 511 953**	**147 562**	**(4 897 945)**	**22 845 150**
	за Январь-Сентябрь 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	-	(1 948 263)	(1 948 263)
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 30 сентября 2025 г.	3250	2 951 250	-	-	132 330	24 511 953	147 562	(6 846 208)	20 896 887
	Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	3200	**2 951 250**	-	-	**132 330**	**24 511 953**	**147 562**	**(9 112 186)**	**18 630 909**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2025 г. после корректировки	3201	**2 951 250**	-	-	**132 330**	**24 511 953**	**147 562**	**(9 112 186)**	**18 630 909**
	за Январь-Сентябрь 2026 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	-	35 509 079	35 509 079
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками	3330	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-	-
	Величина капитала на 30 сентября 2026 г.	3300	**2 951 250**	-	-	**132 330**	**24 511 953**	**147 562**	**26 396 893**	**54 139 988**

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

"26" ноября 2026 г.

Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» ОГРН 1022502281738 ИНН 2540047110 г. Москва

Отчет о движении денежных средств
за Январь-Сентябрь 2026 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	30	09	2026
Организация	**Публичное акционерное общество "Дальневосточное морское пароходство"**	по ОКПО		
Единица измерения:	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	за Январь-Сентябрь 2026 г.	за Январь-Сентябрь 2025 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	6 081 315	6 745 143
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания ус	4111	5 913 799	6 635 929
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	144 996	100 184
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	22 520	9 030
	Платежи - всего	4120	(32 087 697)	(7 523 953)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 683 989)	(2 851 381)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 829 687)	(3 671 585)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(21 330 632)	(93 841)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(4 140)
	прочие платежи	4129	(3 243 389)	(903 006)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(26 006 382)**	**(778 810)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	59 115 993	1 119 211
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых	4211	-	1 658
	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	13 268 691	347 797
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	45 847 303	769 756
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(14 255 011)	(528 798)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(255 011)	(508 273)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(4 672)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(15 853)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(14 000 000)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**44 860 982**	**590 413**

Пояснения	Наименование показателя	Код	за Январь-Сентябрь 2026 г.	за Январь-Сентябрь 2025 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	21 090 173	164 500
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	21 090 173	164 500
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(39 941 072)	(438 241)
	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	(39 807 040)	(332 882)
	прочие платежи	4329	(134 032)	(105 359)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(18 850 899)**	**(273 741)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**3 701**	**(462 138)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**12 253**	**493 947**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**16 489**	**30 376**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	535	(1 433)

Генеральный директор _____ Иванов Петр Валерьевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " ноября 20 26 г.

Расчет стоимости чистых активов

Публичное акционерное общество "ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ МОРСКОЕ ПАРОХОДСТВО"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	134 396	111 604	96 679
Основные средства	1150	6 720 616	8 175 688	7 699 517
Финансовые вложения долгосрочные	1170	36 607 617	22 651 998	23 294 356
Отложенные налоговые активы	1180	947 802	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	2 723	95 099	254 713
Запасы	1210	481 235	355 048	366 816
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	289	15	285
Дебиторская задолженность*	1230	18 996 832	19 733 747	19 178 464
Финансовые вложения краткосрочные	1240	1 504 473	14 367 756	14 085 742
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	16 489	12 253	493 947
Прочие оборотные активы	1260	403	373	43 736
ИТОГО активы	-	65 412 875	65 503 582	65 514 255
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	4 763 734	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	590 916	470 975
Прочие обязательства долгосрочные	1450	254 690	263 262	1 040 653
Заемные средства краткосрочные	1510	231 683	40 305 491	36 266 778
Кредиторская задолженность	1520	5 033 675	4 273 783	4 047 545
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	989 105	1 439 221	843 154
ИТОГО пассивы	-	11 272 887	46 872 673	42 669 105
Стоимость чистых активов	-	54 139 988	18 630 909	22 845 150

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за период с 01 января 2026 г. по 30 сентября 2026 г.

ПАО «ДВМП»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание 2
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. 4
2.1. Описание Общества 4
2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 30 сентября 2026 г. 5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ. 5
3.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 5
3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
3.3. Нематериальные активы 6
3.4. Основные средства 7
3.5. Финансовые вложения 10
3.6. Запасы 12
3.7. Кредиты и займы полученные 13
3.8. Признание доходов. 13
3.9. Признание расходов. 14
3.10. Расходы будущих периодов 14
3.11. Капитал и резервы 14
3.12. Расчёты по налогу на прибыль 15
3.13. Договоры аренды 16
3.13.1. Учет у Арендатора 16
3.13.2. Учет у Арендодателя 16
3.14. Оценочные обязательства 16
3.15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 17
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2025 ГОДОМ. 17
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 18
6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 18
7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 СЕНТЯБРЯ 2026 ГОДА. 21
7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса) 21
7.2. Основные средства (строка 1150 баланса). 22
7.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса). 24
7.4. Финансовые вложения (строка 1170 и 1240 баланса). 24
7.5. Запасы (строка 1210 баланса). 25
7.6. Налог на добавленную стоимость (строка 1220 баланса). 26
7.7. Денежные средства (строка 1250 баланса). 26
7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) 26
7.9. Обязательства. 27
7.9.1 Наличие кредиторской задолженности (строка 1520 и 1450 баланса). 27
7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса). 28
7.10. Кредиты и займы (строка 1410 и 1510 баланса). 28

7.11. Отложенные налоги. 29
7.12. Выручка и себестоимость (строка 2110, 2120 отчета о финансовых результатах). 29
7.13. Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) 30
7.14. Договоры аренды. 30
7.15. Прочие доходы и расходы (строка 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах). 32
7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса). 32
7.17. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 баланса). 32
7.18. Распределение прибыли. 32
7.19. Прибыль на акцию (строка 2900 отчета о финансовых результатах). 33
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ 33
9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 33
9.1. Перечень связанных сторон. 33
9.2. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями. 34
9.3. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями. 34
9.4. Займы/обеспечения, выданные / полученные связанными сторонами. 35
9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу. 35
10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ. 36
11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ. 36

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Публичного акционерного общества «Дальневосточное морское пароходство» за 9 месяцев 2026 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1. Описание Общества

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

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

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

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

Список акционеров (участников), владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций, по состоянию на 30 сентября 2026 г. представлен в пояснении 9.1.

Наименование показателя	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Количество размещенных акций	2 951 250 000	2 951 250 000	2 951 250 000
в том числе			
оплаченного участниками	2 951 250 000	2 951 250 000	2 951 250 000
не оплаченного участниками	-	-	-
Количество собственных акций, принадлежащих обществу	-	-	-
Количество объявленных акций	737 812 500	737 812 500	737 812 500
Номинальная стоимость акций	1 (один) рубль	1 (один) рубль	1 (один) рубль
Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам	2 729 980 521	2 729 980 521	2 729 980 521
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	-	-	-

Численность персонала Общества по состоянию на 30 сентября 2026 г. составила 1 234 человека (на 31 декабря 2025 г. составила 1 210 человек).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Акции Общества торгуются на ММВБ-РТС.

В состав Общества входят:

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

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

2.2. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

2.3. Информация об органах управления по состоянию на 30 сентября 2026 г.

Коллегиальными органами управления Общества выступают Совет директоров (9 человек) и Правление (7 человек). Информация о составе органов управления Обществом по состоянию на 30 сентября 2026 года не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 во избежание расширения ранее введенных ограничительных мер со стороны недружественных государств, которое может повлечь экономический ущерб как лицам, входящим в состав органов управления, так и Обществу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	Кратность
Евро	96,0625	92,0938	106,1028	1
Доллар США	84,4283	78,2267	101,6797	1
Юань	12,5764	11,1592	13,4272	1

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

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

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

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

3.3. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

3.4. Основные средства.

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

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

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект.

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

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются:

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

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

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость или списания основного средства с бухгалтерского учета. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

Элементы амортизации объектов основных средств:

на 30 сентября 2026 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5 442 411**	X	X	**1 420 013**
в том числе:				
Здания	271 047	7-100	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	170 716	10-50	линейный	
Машины и оборудование	122 481	2-25	линейный	
Транспортные средства	4 807 138	1-40	линейный	1 420 013
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	-	-	
Другие виды основных средств	39 479	2-33	линейный	

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)*	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**6 757 779**	X	X	**1 420 012 624**
в том числе:				
Здания	220 036	7-100	линейный	
Сооружения и передаточные устройства	183 849	10-50	линейный	
Машины и оборудование	151 735	2-25	линейный	
Транспортные средства	6 129 599	1-40	линейный	1 420 012 624
Земельные участки и объекты природопользования	31 995	-	-	
Другие виды основных средств	40 565	2-33	линейный	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Финансовые вложения

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

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

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

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

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

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

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

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

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

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

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

полученных безвозмездно, определяется как:

текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту,

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

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

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

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

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

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит:

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

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

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

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

3.6. Запасы

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

В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется:

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

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

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

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

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

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

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

3.7. Кредиты и займы полученные

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

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

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

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

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

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

3.8. Признание доходов.

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

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

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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

Момент признания доходов:

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

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

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

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

3.9. Признание расходов.

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

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

Момент признания расходов:

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

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

3.10. Расходы будущих периодов

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

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

3.11. Капитал и резервы

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

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

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

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

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

3.12. Расчёты по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Договоры аренды

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

3.13.1. Учет у Арендатора

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

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

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

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

3.13.2. Учет у Арендодателя

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

3.14. Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов

представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчётную дату.

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

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

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

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2025 ГОДОМ.

Обществом был внесен ряд изменений с 2026 года:

- уточнен порядок отражения операций, связанных с применением федерального инвестиционного налогового вычета;
- уточнен порядок учета производных финансовых инструментов;
- уточнен порядок учета иных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансовых вложений;
- уточнен перечень общехозяйственных расходов;
- внесен ряд иных изменений.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2026 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и не оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

За 9 месяцев 2026 года Обществом не выявлено ошибок за 2025, 2024 год и более ранние периоды, которые могли бы существенно повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с изменением учетной политики Общества на 2026 год ретроспективных корректировок не производилось.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Риск ликвидности

По состоянию на 30 сентября 2026 г. оборотные активы Общества превышали его краткосрочные обязательства на 14 745 258 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 11 549 302 тыс. руб.). Руководство Общества оценивает риск ликвидности как несущественный.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок. Активы с плавающими процентными ставками представляют собой займы, выданные связанным сторонам. Обязательства с плавающей процентной ставкой на 30 сентября 2026 г. отсутствуют. По указанным активам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 2,1% годовых.

	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Активы с переменной процентной ставкой	1 000 000	14 084 534
Обязательства с переменной процентной ставкой	-	(20 089 334)
Итого:	**1 000 000**	**(6 004 800)**

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 30 сентября 2026 г., а именно, ключевой ставки Центрального банка РФ на 10%. Анализ был применен к займам полученным (финансовым обязательствам), а также займам выданным (финансовым активам) на основании допущения, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего года.

	Ключевая ставка Центрального банка РФ	
	Процентная ставка + 10%	Процентная ставка - 10%
Финансовые активы	100 000	(100 000)
Финансовые обязательства	-	-
Итого	100 000	(100 000)

Риск изменения курсов валют

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

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 30 сентября 2026 г. и 31 декабря 2025 г. представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 782	139	6 696	3 820	133	160
Дебиторская задолженность покупателей, прочих дебиторов	1 156 155	6 518	9 728	1 270 956	127 261	55 719
Кредиторская задолженность поставщиков, прочих кредиторов	(5 084 598)	(2 799)	(2 719 648)	(421 091)	(7 000)	(2 439 084)
Прочие обязательства	(587 031)	0	0	(600 661)	0	0
Чистый эффект	**(4 512 693)**	**3 857**	**(2 703 225)**	**253 024**	**120 394**	**(2 383 206)**

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

	30 сентября 2026 г.			31 декабря 2025 г.		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	(902 539)	771	(540 645)	50 605	24 079	(476 641)
Ослабление (-20%)	902 539	(771)	540 645	(50 605)	(24 079)	476 641

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

Правовые риски

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

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 30 сентября 2026 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества руководство провело анализ денежных потоков Общества и его дочерних компаний за период с сентября 2026 года по 2029 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки Общества и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

В 2026 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество и его дочерние компании. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности 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. Позитивным трендом 2026 года стало снижение ключевой ставки ЦБ РФ до 14%.

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 отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2026 году руководство Общества также продолжает принимать меры для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний Общества, расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 30 СЕНТЯБРЯ 2026 ГОДА.

7.1. Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Наличие и движение нематериальных активов.

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					выбыло				обесценение		переклассифицировано				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	154 111	(79 398)	-	55 174	(490)	490	-	(32 382)	-	-	-	-	-	208 795	(111 290)	-
в том числе:																
программы для ЭВМ, базы данных	70 019	(39 229)	-	-	-	-	-	(13 527)	-	-	-	-	-	70 019	(52 756)	-
товарный знак, знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров	8	(2)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	8	(3)	-
прочие	84 084	(40 167)	-	55 174	(490)	490	-	(18 854)	-	-	-	-	-	138 768	(58 551)	-

за 2025 г.

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

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

Наименование показателя	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы всего:	97 505	74 713	45 859
в том числе **амортизируемые нематериальные активы всего**	97 505	74 713	45 859
программы для ЭВМ, базы данных	17 263	30 790	27 042
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	5	6	7
прочие	80 237	43 917	18 810
в том числе **неамортизируемые нематериальные активы всего**	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы.

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	**36 891**	-	**55 174**	-	-	-	-	-	**(55 174)**	-	**36 891**	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	36 891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**36 891**	-
прочие	-	-	55 174	-	-	-	-	-	(55 174)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		переклассифицировано		принято к учету в качестве нематериальных активов			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	**45 106**	-	**43 412**	-	-	-	-	-	**(51 627)**	-	**36 891**	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	45 106	-	2 976	-	-	-	-	-	(11 191)	-	**36 891**	-
прочие		-	40 436	-	-	-	-	-	(40 436)	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	**5 714**	-	**282**	-	-	-	-	-	**(5 996)**	-	-	-
в том числе												
программы для ЭВМ, базы данных	**5 714**	-	282	-	-	-	-	-	(5 996)	-	-	-

7.2. Основные средства (строка 1150 баланса).

Наличие и движение основных средств.

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**8 821 976**	**(2 064 197)**	-	**258 922**	**(1 187 404)**	**369 063**	-	**(755 949)**	-	-	**7 893 494**	**(2 451 083)**	-
в том числе:													
Здания	258 880	(38 844)	-	55 760	(2 490)	635	-	(2 894)	-	-	312 150	(41 103)	-
Сооружения и передаточные устройства	417 817	(233 968)	-	-	-	-	-	(13 133)	-	-	417 817	(247 101)	-
Машины и оборудование	290 202	(138 467)	-	8 479	(14 580)	9 678	-	(32 831)	-	-	284 101	(161 620)	-
Транспортные средства	7 721 185	(1 591 586)	-	182 603	(1 164 300)	354 105	-	(694 869)	-	-	6 739 488	(1 932 350)	-
Земельные участки и объекты	31 995	-	-	-	(445)	-	-	-	-	-	31 550	-	-
Другие виды основных средств	101 897	(61 332)	-	12 080	(5 589)	4 645	-	(12 222)	-	-	108 388	(68 909)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Выбыло				Обесценение				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**7 483 557**	**(1 410 768)**	-	**1 487 039**	**(148 620)**	**136 215**	-	**(789 644)**	-	-	**8 821 976**	**(2 064 197)**	-
в том числе:													
Здания	151 942	(36 215)	-	106 938	-	-	-	(2 629)	-	-	258 880	(38 844)	-
Сооружения и передаточные устройства	417 839	(214 987)	-	-	(22)	11	-	(18 992)	-	-	417 817	(233 968)	-
Машины и оборудование	264 751	(111 492)	-	40 084	(14 633)	13 598	-	(40 573)	-	-	290 202	(138 467)	-
Транспортные средства	6 484 931	(968 671)	-	1 323 334	(87 080)	84 548	-	(707 463)	-	-	7 721 185	(1 591 586)	-
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	-	-	445	-	-	-	-	-	-	31 995	-	-
Другие виды основных средств	132 544	(79 403)	-	16 238	(46 885)	38 058	-	(19 987)	-	-	101 897	(61 332)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**5 410 861**	**6 725 784**	**6 041 240**
в том числе:			
Здания	271 047	220 036	115 727
Сооружения и передаточные устройства	170 716	183 849	202 852
Машины и оборудование	122 481	151 735	153 259
Транспортные средства	4 807 138	6 129 599	5 516 260
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)			
Другие виды основных средств	39 479	40 565	53 142
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**31 550**	**31 995**	**31 550**
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	31 550	31 995	31 550

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на 30 сентября 2026 г. отсутствуют (31 декабря 2025 г.: отсутствуют).

Объекты недвижимости, находящиеся на консервации, на 30 сентября 2026 г. отсутствуют (31 декабря 2025 г.: отсутствуют).

Капитальные вложения в объекты основных средств.

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			затраты	обесценение	списано		принято к учету в качестве основных средств			
	фактические затраты	накопленное обесценение			фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение и создание основных средств - всего	219 297	-	227 059	-	-	-	(209 104)	-	237 252	-
в том числе:										
Здания	185 950	-	519	-	-	-	(5 942)	-	180 527	-
Сооружения и передаточные устройства	15 771	-	8 232	-	-	-	-	-	24 003	-
Машины и оборудование	2 942	-	6 510	-	-	-	(8 479)	-	973	-
Транспортные средства	12 439	-	190 053	-	-	-	(182 603)	-	19 889	-
Другие виды основных средств	2 195	-	21 745	-	-	-	(12 080)	-	11 860	-

за 2025 г.

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

7.3. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 баланса).

В составе прочих внеоборотных активов отражены проценты к получению, подлежащие погашению в течение более чем 12 месяцев с отчетной даты. Сумма указанных процентов по состоянию на 30 сентября 2026 г. составила 2 723 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 г.: 95 099 тыс. руб.).

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

По состоянию на 30 сентября 2026 г. сумма финансовых вложений Общества составила 38 112 090 тыс. руб., из нее 38 112 090 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	переклассифицировано		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	38 032 906	(15 380 908)	25 468 794	(11 363 175)	-	-	-	-	-	(150 000)	-	51 988 525	(15 380 908)
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 867 307	(15 380 908)	11 463 175	(11 363 175)	-	-	-	-	-	-	-	37 967 307	(15 380 908)
Предоставленные займы	165 599	-	5 619	-	-	-	-	-	-	(150 000)		21 218	-
Прочие	-	-	14 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	14 000 000	-
Краткосрочные - всего	14 367 756	-	255 407	(13 268 690)	-	-	-	-	-	150 000	-	1 504 473	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	14 367 756	-	255 407	(13 268 690)	-	-	-	-	-	150 000	-	1 504 473	
Финансовых вложений - итого	52 400 662	(15 380 908)	25 724 201	(24 631 865)	-	-	-	-	-	-	-	53 492 998	(15 380 908)

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	переклассифицировано		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	38 675 265	(15 380 908)	18 887	(381 423)	-	-	-	-	-	(279 823)	-	38 032 906	(15 380 908)
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	37 862 635	(15 380 908)	4 672	-	-	-	-	-	-	-	-	37 867 307	(15 380 908)
Предоставленные займы	812 630	-	14 215	(381 423)	-	-	-	-	-	(279 823)	-	165 599	-
Краткосрочные - всего	14 085 742	-	3 921	(1 730)	-	-		-	-	279 823	-	14 367 756	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	60	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	14 085 682	-	3 921	(1 670)	-	-	-	-	-	279 823	-	14 367 756	-
Финансовых вложений - итого	52 761 007	(15 380 908)	22 808	(383 153)	-	-	-	-	-	-	-	52 400 662	(15 380 908)

В 1 квартале 2025 года были реализованы принадлежащие Обществу акции зависимой компании. Общая сумма вознаграждения при продаже и покупке выставленных на продажу акций составляет 9 500 000 (Девять миллионов пятьсот тысяч) долларов США или точный эквивалент этой суммы в любой другой валюте (по курсу ЦБ РФ на дату соответствующего платежа) по взаимному письменному согласию сторон. Покупная цена будет выплачиваться покупателем в рассрочку до 2034 года. Общество не осуществляло продаж акций и долей в уставном капитале в 2026 г. (в 2024 г.: не осуществляло).

В отчетном периоде Обществом внесены вклады в имущество дочерних организаций денежными средствами в размере 14 000 000 000 (Четырнадцать миллиардов) рублей. Вклады не изменяют размеров уставных капиталов дочерних организаций и отражены в составе финансовых вложений в строке «Прочие».

Займы связанным сторонам выданы в рублях под ставки от 10,8% до 16,1% и не обеспечены поручительством/залогом, остальные условия, исключая пересмотр сроков погашения займов, без изменений.

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

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

Денежные эквиваленты отсутствовали по состоянию на 30 сентября 2026 г. и 31 декабря 2025 г.

Доход по депозитам, проценты по остаткам на банковских счетах, проценты по выданным займам за 9 месяцев 2026 г. составили 1 763 813 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 г.: 2 582 802 тыс. руб.) и отражены по статье «Проценты к получению», строка 2320 Отчёта о финансовых результатах.

Доход, полученный в виде дивидендов от долгосрочных финансовых вложений, отражённый по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчёта о финансовых результатах, за 9 месяцев 2026 г. составил 42 831 451 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 г.: 340 000 тыс. руб.).

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

за 9 месяцев 2026 г.

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

за 2025 г.

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

7.5. Запасы (строка 1210 баланса).

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

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**355 048**	-	**1 866 026**	**(1 670 074)**	-	-	**(69 765)**	-	**481 235**	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	348 520	-	1 787 422	(1 663 546)			(69 765)		402 631	-
затраты в незавершенном производстве	6 528	-	78 604	(6 528)					78 604	-

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**366 816**	-	**1 262 651**	**(932 047)**	-	-	**(342 372)**	-	**355 048**	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	308 017	-	1 256 123	(873 248)			(342 372)		348 520	-
затраты в незавершенном производстве	58 799	-	6 528	(58 799)					6 528	-

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

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

На 30 сентября 2026 года величина налога на добавленную стоимость составляет 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 г.: 15 тыс. руб., 31 декабря 2024 г.: 285 тыс. руб.)

7.7. Денежные средства (строка 1250 баланса).

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 13 567 тыс. руб. по состоянию на 30 сентября 2026 г. (8 300 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г., 488 305 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г.), в кассе – 2 922 тыс. руб. (3 953 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г., 5 642 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г.)

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

Показатель	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**16 489**	**12 253**	**493 947**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**16 489**	**12 253**	**493 947**
в том числе:			
Денежные средства	16 489	12 253	493 947
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

7.8. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса).

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

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

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	**19 863 798**	**(130 051)**	**(229 381)**	**62 892**	**19 293 372**	**(296 540)**
в том числе: покупатели и заказчики	2 121 841	**(44 875)**	(74 012)	31 130	2 785 003	**(87 757)**
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	307 128	**(84 859)**	(155 356)	31 757	271 314	**(208 458)**
прочие дебиторы	17 434 829	**(317)**	(13)	5	16 237 055	**(325)**
в том числе: проценты по займам выданным	16 382 999	-	-	-	15 222 507	-
расчеты по агентским договорам	747 246	-	-	-	815 968	-
прочее	304 584	**(317)**	(13)	5	198 580	**(325)**

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	**19 277 406**	**(98 942)**	**(82 166)**	**51 057**	**19 863 798**	**(130 051)**
в том числе: покупатели и заказчики	5 571 650	(52 506)	(21 017)	28 648	2 121 841	**(44 875)**
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	226 543	(38 797)	(61 133)	15 071	307 128	**(84 859)**
прочие дебиторы	13 479 213	(7 639)	(16)	7 338	17 434 829	**(317)**
в том числе: проценты по займам выданным	13 252 230	-	-	-	16 382 999	-
расчеты по агентским договорам	14 770	-	-	-	747 246	-
прочее	212 213	(7 639)	(16)	7 338	304 584	**(317)**

7.9. Обязательства.

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

Наименование показателя	на 30 сентября 2026 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5 033 675**	**4 273 783**	**4 047 545**
в том числе: поставщики и подрядчики	1 636 212	1 537 728	2 270 901
авансы полученные всего	266 959	4 427	167 348
задолженность перед персоналом организации	136 138	15 864	11 651
задолженность по налогам и сборам	265 735	160 560	401 786
обязательство по аренде	677 529	705 810	305 001
прочие кредиторы	2 051 102	1 849 394	890 858
в том числе: задолженность по агентским договорам	2 039 703	1 835 322	879 289
прочая задолженность	11 399	14 072	11 569

7.9.2. Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 баланса).

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		признано		списано		перекласси фицировано по срочности	
		признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма		
Всего	**1 439 221**	**1 123 250**	-	**(752 692)**	**(820 674)**	-	**989 105**
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	1 191 236	734 463	-	(377 906)	(813 330)	-	734 463
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	209 328	341 247	-	(320 929)	(338)	-	229 308
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	37 657	47 540	-	(53 857)	(7 006)	-	24 334
Прочие оценочные обязательства	1 000	-	-	-	-	-	1 000

за 2025 г.

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

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

Заемные средства.

за 9 месяцев 2026 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				-	**18 348 043**	342 027	(16 000 000)	2 073 664	-	4 763 734
Займы полученные	руб.	2028	4,90%	-	18 348 043	342 027	(16 000 000)	2 073 664		4 763 734
Краткосрочные заемные средства, всего				**40 305 491**	2 742 130	2 060 707	(44 876 645)	-	-	**231 683**
в том числе Займы полученные	руб.	2026	13%-18,4%	40 305 491	2 742 130	2 060 707	(44 876 645)	-	-	231 683
Итого заемные средства				**40 305 491**	21 090 173	2 402 734	(60 876 645)	2 073 664	-	4 995 417

за 2025 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего				-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего				**36 266 778**	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	**40 305 491**
в том числе Займы полученные	руб.	2026	12,7%-18,5%	36 266 778	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	40 305 491
Итого заемные средства				**36 266 778**	806 000	3 860 713	(628 000)	-	-	**40 305 491**

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

Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**2 402 734**	**2 978 948**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	2 402 734	2 978 948
Сумма капитализируемых процентов	-	-

По состоянию на 30 сентября 2026 года открытые, но не использованные кредитные линии отсутствуют (на 31.12.2025 г.: отсутствуют)

7.11. Отложенные налоги.

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учёта приводят к возникновению определённых временных разниц между учётной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчётности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы, нетто 947 802 тыс. руб. отражены в строке 1420 баланса.

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

Рачет суммы текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	33 970 361	(2 602 385)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 492 591	(650 596)
Постоянный налоговый расход (доход)	**(10 031 309)**	**(3 526)**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**1 538 718**	**654 122**
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(1 538 718)**	**(654 122)**
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

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

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

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.		за 9 месяцев 2025 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	**6 053 450**	**(7 596 167)**	**4 447 253**	**(6 643 575)**
в том числе:				
Услуги морского транспорта	4 110 681	(5 158 285)	2 852 937	(4 133 588)
Услуги управления	1 689 604	(2 120 198)	1 030 446	(1 693 002)
Прочая продукция, работы, услуги	253 165	(317 684)	563 870	(816 985)

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
Материальные затраты	1 493 838	595 781
Расходы на оплату труда	3 335 183	3 327 325
Отчисления на социальные нужды	721 370	684 487
Амортизация	904 405	736 725
Услуги управления (аутсорсинг сервисных функций)	824 082	804 544
Командировочные расходы	146 198	229 879
Консультационные услуги	69 614	119 755
Расходы на рекламу и маркетинг	156 623	216 261
Расходы флота	283 222	130 931
Расходы на страхование	56 560	82 222
Прочие затраты	671 445	629 330
Итого по элементам затрат	**8 662 540**	**7 557 240**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(72 076)	56 895
незавершенного производства, всего	(72 076)	56 895
Итого расходы по обычным видам деятельности	**8 590 464**	**7 614 135**

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

Управленческие расходы за отчетный период составили 994 297 тыс. руб. (970 560 тыс. руб. за аналогичный период 2025 года). Информация о составе показателя содержится в п. 7.12 настоящих пояснений в таблице «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат».

7.14. Договоры аренды.

Договоры аренды у арендатора.

Общество арендует имущество у следующих Арендодателей:

- несвязанная сторона - Договор бербоут чартера судна, заключенный до декабря 2026 года с правом досрочного выкупа объекта аренды;
- дочерняя компания Общества - Договоры аренды транспортных средств без экипажа, с возможностью пролонгации, но не более 5 лет или 150 000 км;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до октября 2030 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды недвижимого имущества (офисное помещение) сроком до февраля 2027 года;
- дочерняя компания Общества – Договор аренды земельного участка сроком до декабря 2059 года.

Наличие и движение прав пользования активами:

за 9 месяцев 2026 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) -	**1 720 142**	**(645 394)**	-	**58 136**	**(122 855)**	**43 347**	-	**(144 600)**	-	-	**1 655 423**	**(746 647)**	-
в том числе:													
Здания	104 916	(46 585)	-	17 518	(172)	-	-	(12 286)	-	-	122 262	(58 871)	-
Машины и оборудование	-	-	-	83	-	-	-	(48)	-	-	83	(48)	-
Транспортные средства	1 471 209	(591 759)	-	40 535	(122 683)	43 347	-	(129 245)	-	-	1 389 061	(677 657)	-
Земельные участки и объекты природопользования	144 017	(7 050)	-	-	-	-	-	(3 021)	-	-	144 017	(10 071)	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
				поступило	выбыло			начислено амортизации	обесценение				
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) -	**1 681 310**	**(459 491)**	-	**76 884**	**(38 052)**	**19 280**	-	**(205 183)**	-	-	**1 720 142**	**(645 394)**	-
в том числе:													
Здания	118 846	(32 151)	-	3 006	(16 936)	5 203	-	(19 637)	-	-	104 916	(46 585)	-
Транспортные средства	1 418 447	(424 319)	-	73 878	(21 116)	14 077	-	(181 517)	-	-	1 471 209	(591 759)	-
Земельные участки и объекты природопользования	144 017	(3 021)	-	-	-	-	-	(4 029)	-	-	144 017	(7 050)	-
Инвестиционная недвижимость -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, за 9 месяцев 2026 года составила 171 953 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года составила 132 717 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) Отчета о финансовых результатах.

В качестве процентной ставки по договорам аренды использована рыночная ставка по привлечению заемных средств. По договорам аренды, заключенным до 2025 года, данная ставка составляет 11%-13,64% для обязательств по аренде, номинированных в рублях, и 17,39% для обязательств по аренде, номинированных в долларах США. По договорам аренды, заключенным и/или модифицированным за 2025 год, ставка составила 13,41%-28,07% для обязательств по аренде, номинированных в рублях. По договорам аренды, заключенным и/или модифицированным за 9 месяцев 2026 года, ставка составила 18,14%-27,59% для обязательств по аренде, номинированных в рублях.

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

Наименование показателя	9 месяцев 2026		9 месяцев 2025	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	**3 762**	**(5 306)**	**1 108**	**(269)**
продажа основных средств	3 505	-	-	(9)
продажа сырья и материалов	-	(5 306)	-	(260)
продажа прочих активов	258	-	1 108	-
Прочая реализация	**84 914**	**(3 529)**	**75 295**	**(4 013)**
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	84 914	(3 529)	75 295	(4 013)
Начисление (восстановление) резервов	820 674	(166 247)	**130 757**	**(28 995)**
Продажа иностранной валюты	-	(306)	-	**(216)**
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	**(2 377 368)**	-	**(36 805)**
Вклады в имущество дочерних компаний	-	(2 682 777)	-	-
Безвозмездно полученное (переданное)		(7 314)		(86 127)
Доходы в виде стоимости излишков внеоборотных активов, выявленных в	49 818		445	
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	(845 555)	-	(1 934)
Услуги кредитных организаций	-	(3 924)	-	(3 381)
Доходы/убытки прошлых лет, признанные в текущем году	4 153	(176 450)	-	(146 218)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	-	(146 729)	-	(75 061)
Расходы на благотворительность (прочие)	-	(61 779)	-	(11 579)
Расходы на содержание ветеранских организаций	-	(11 000)	-	(12 342)
Амортизация	-	(13 746)	-	(13 692)
Налог на имущество	-	(10 865)	-	(11 256)
Госпошлина	-	(7 956)	-	(2 644)
Земельный налог	-	(2 198)	-	(2 198)
Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций	-	-	947 508	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным	36 709	(2 431)	22 878	-
Прочие доходы (расходы)	28 890	(16 644)	16 410	(4 311)
Итого	**1 028 920**	**(6 542 123)**	**1 194 401**	**(441 042)**

7.16. Уставный капитал (статья 1310 баланса).

По состоянию на 30 сентября 2026 г., 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 2 951 250 тыс. руб. и состоит из 2 951 250 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Владельцем 92,5025% обыкновенных акций Общества по состоянию на 30 сентября 2026 года является Госкорпорация «Росатом».

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

Величина добавочного капитала Общества на 30 сентября 2026 г. составляет 24 644 283 тыс. руб. (31 декабря 2025 г.: 24 644 283 тыс. руб., 31 декабря 2024 г.: 24 644 283 тыс. руб.). В составе добавочного капитала отражён эффект положительной переоценки основных средств (статья 1340 Бухгалтерского баланса) и полученный эмиссионный доход (статья 1350 Бухгалтерского баланса).

7.18. Распределение прибыли.

За 9 месяцев 2026 г., в 2025 г. и в 2024 г. дивиденды акционерам не объявлялись и не выплачивались.

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

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

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	35 509 079	(1 948 263)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	35 509 079 096,07	(1 948 262 755,75)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	2 951 250 000,00	2 951 250 000,00
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	12,03187771	(0,66014833)

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

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ.

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

Активы по географическим регионам:

Географические сегменты	на 30 сентября 2026 г.		на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.	
	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов	Балансовая величина активов	Стоимость внеоборотных активов
Всего	**65 412 875**	**44 413 154**	**65 503 582**	**31 034 389**	**65 514 255**	**31 345 265**
в том числе						
Российская Федерация	49 446 233	44 412 505	35 264 128	31 033 740	38 517 072	27 315 306
Ближнее и дальнее зарубежье	15 966 642	649	30 239 454	649	26 997 183	4 029 959

Выручка по географическим регионам:

Географические сегменты	Величина выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации	
	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
Всего	**6 053 450**	**4 447 253**
в том числе		
Российская Федерация	5 097 813	3 624 566
Ближнее и дальнее зарубежье	955 637	822 687

9. РАСЧЁТЫ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

9.1. Перечень связанных сторон.

По состоянию на 30 сентября 2026 года владельцем 92,5025% простых акций Общества является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

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

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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

9.2. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.

за 9 месяцев 2026 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	**1 592 082**	**(5 196 523)**	**5 066 690**	**39 704**	-	**2 283 203**	-	-	
Дочерние общества	1 592 082	(5 196 523)	5 066 690	39 704	-	2 283 203	-	-	денежная
Прочие доходы	**44 608**	**(42 957 948)**	**42 954 779**	**2 308**	-	**25 351**	-	-	
Дочерние общества	44 608	(42 957 948)	42 954 779	2 308	-	25 351	-	-	денежная
Итого	**1 636 691**	**(48 154 471)**	**48 021 470**	**42 012**	-	**2 308 554**	-	-	

за 9 месяцев 2025 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг (обычные виды деятельности)	**5 125 706**	**(5 445 417)**	**3 133 673**	**(291 509)**	-	**2 340 268**	-	-	
Дочерние общества	5 125 706	(5 445 417)	3 133 673	(291 509)	-	2 340 268	-	-	денежная
Прочие доходы	**180 129**	**(606 518)**	**432 426**	**(98)**	-	**6 336**	-	-	
Дочерние общества	180 129	(606 518)	432 426	(98)	-	6 336	-	-	денежная
Итого	**5 305 835**	**(6 051 935)**	**3 566 099**	**(291 607)**	-	**2 346 604**	-	-	

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

за 9 месяцев 2026 г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	**1 309 291**	**1 140 649**	**(1 482 339)**	**110 193**	-	**1 461 396**	-	-	
Дочерние общества	1 309 128	1 121 320	(1 463 205)	110 193	-	1 461 032	-	-	денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	162	19 329	(19 134)			365	-	-	денежная
Прочие расходы	**1 865 932**	**113 301**	**(105 720)**	**198 616**	-	**2 068 875**	-	-	
Дочерние общества	1 865 932	113 301	(105 720)	198 616		2 068 875	-	-	денежная
Итого	**3 175 223**	**1 253 950**	**(1 588 059)**	**308 809**	-	**3 530 272**	-	-	

за 9 месяцев 2025 г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	**2 009 590**	**1 444 887**	**(1 734 145)**	**(193 503)**	-	**1 544 594**	-	-	
Дочерние общества	2 009 309	1 397 335	(1 689 136)	(190 610)	-	1 544 432	-	-	денежная
Зависимые общества	-	37 315	(34 422)	(2 893)	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	582	10 237	(10 587)	-	-	162	-	-	денежная
Прочие расходы	**930 491**	**991 276**	**(118 652)**	**(131 560)**	-	**1 673 543**	-	-	
Дочерние общества	930 491	991 276	(118 652)	(131 560)	-	1 673 543	-	-	денежная
Итого	**2 940 381**	**2 436 163**	**(1 852 797)**	**(325 063)**	-	**3 218 137**	-	-	

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

за 9 месяцев 2026 г.

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)*	**40 305 491**	**21 090 173**	**2 402 734**	**(60 876 646)**	**2 073 664**	-	**4 995 416**	-	-	
Дочерние общества	40 305 491	21 090 173	2 402 734	(60 876 646)	2 073 664		4 995 416	-	-	**денежная**
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	**14 555 466**	**263 488**		**(13 268 691)**	-	-	**1 550 263**	-	-	
Дочерние общества	14 552 510	263 331		(13 265 578)			1 550 263	-	-	**денежная**
Зависимые общества	2 956	157		(3 113)			-	-	-	**денежная**
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	**16 478 098**	**(3 015 591)**	**1 762 723**	-	-	-	**15 225 231**	-	-	
Дочерние общества	16 477 217	(3 014 586)	1 762 600				15 225 231	-	-	**денежная**
Зависимые общества	881	(1 005)	124				-	-	-	
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	**3 506**	**1 191**	-	-	-	-	**4 516**	-	-	
Дочерние общества	3 506	1 191					4 516	-	-	
Итого	**71 342 561**	**18 339 261**	**4 165 457**	**(74 145 336)**	**2 073 664**	-	**21 775 426**	-	-	

*с учетом процентов

за 9 месяцев 2025 г.

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

*с учетом процентов

9.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Наименование показателя	за 9 месяцев 2026 г.	за 9 месяцев 2025 г.
Краткосрочные вознаграждения	**300 046**	**370 903**
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	256 736	319 197
Страховые взносы во внебюджетные фонды	43 310	51 706
Долгосрочные вознаграждения	-	-

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ.

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Поручительство	Дочерняя компания в пользу Банка-кредитора сроком до 31 декабря 2032 г.	5 000 000	-
	Дочерняя компания по договорам лизинга (612 333 долл. США) до окончания срока действия последних	-	1 856
	Дочерняя компания в пользу Банка-кредитора сроком до 22 октября 2028 г.	21 302 000	21 302 000
	Дочерняя в пользу ООО «Енисей Капитал» сроком до 22 октября 2028 г.	198 000	198 000
	Дочерняя компания в пользу ООО «ТЯЖПРОМЛИЗИНГ» сроком до 31 мая 2032 г.	1 479 319	996 655
Гарантия, залог долей	В таблице раскрыта сумма фактической задолженности дочерней компании по кредитному договору, заключенному с Банком-кредитором, по состоянию на 30 сентября 2026 г. и 31 декабря 2025 г. соответственно.	6 333 903	6 333 903
	Максимальная сумма гарантии, выданной Обществом в пользу Банка-кредитора согласно договору гарантии составляет:		
	на 30.09.2026 г. - 6 333 903 тыс. руб.		
	на 31.12.2025 г. - 6 333 903 тыс. руб.		
	Дочерняя компания по договору лизинга в пользу АО «ВТБ-лизинг» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
Итого:		**42 651 222**	**37 170 414**

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

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2026 г., отсутствуют.

Генеральный директор П.В. Иванов

«26» ноября 2026 г.

