

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

**Содержание**

1.	Общие сведения .....	3
1.1.	Описание Общества .....	3
1.2.	Информация об аудиторе .....	3
1.3.	Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 г. ....	3
1.4.	Информация о существенных событиях .....	3
2.	Учетная политика .....	4
2.1.	Основа составления .....	4
2.2.	Основные средства и незавершенное строительство .....	4
2.3.	Учет аренды .....	7
2.4.	Финансовые вложения .....	9
2.5.	Запасы .....	11
2.6.	Порядок учета расчетов .....	12
2.7.	Капитал и резервы .....	12
2.8.	Кредиты и займы полученные .....	12
2.9.	Расчеты по налогу на прибыль .....	13
2.10.	Признание доходов .....	14
2.11.	Признание расходов .....	15
2.12.	Оценочные обязательства .....	16
2.13.	Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	17
2.14.	Формирование отчета о движении денежных средств .....	18
2.15.	Изменения в учетной политике на 2023 г. по сравнению с 2022 г. ....	18
2.16.	Изменения в учетной политике на 2024 г. ....	18
3.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....	19
3.1.	Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....	19
3.2.	Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1190, 1240, 1250 Бухгалтерского баланса) .....	21
3.3.	Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	23
3.4.	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) .....	23
3.5.	Распределение прибыли .....	25
3.6.	Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) .....	25
3.7.	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) .....	26
3.8.	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....	27
3.9.	Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	27
3.10.	Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) .....	28
4.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств .....	29
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	29
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	29
4.3.	Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	29
4.4.	Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	30
4.4.1.	Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) .....	30
4.4.2.	Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	30
4.4.3.	Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках) .....	30
4.5.	Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах) .....	31
4.6.	Состав прочих поступлений (статьи 4119, 4129, 4319 Отчета о движении денежных средств) .....	31
5.	Расчеты со связанными сторонами .....	32
5.1.	Перечень связанных сторон .....	32
5.2.	Операции со связанными сторонами за отчетный период .....	32
5.3.	Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату .....	33
5.4.	Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	34
6.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	34
7.	Условные обязательства, условные активы, обеспечения .....	39
7.1.	Обеспечения обязательств и платежей .....	39
7.2.	Существующие и потенциальные иски .....	39
8.	События после отчетной даты .....	40

## **1. Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы в пояснительной записке указаны в тыс. руб., если не указано иное.

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕСКО Интегрированный Транспорт» (сокращенное наименование – ООО «ФИТ»), ИНН 7710293280, (далее - «Общество») зарегистрировано Московской регистрационной палатой, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 8 октября 1998 г.

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, строение 1, этаж 3, кабинет 338.

Единственным участником Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 675 человек (на 31 декабря 2022 г. – 693 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

В состав Общества входят обособленные подразделения (филиалы и представительства), не выделенные на самостоятельные балансы.

### **1.2. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Акционерное общество «Кэпт» (АО «Кэпт») – Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №12006020351.

### **1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 г.**

Единоличным исполнительным органом Общества является Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП») в соответствии с Уставом Общества и договором о передаче полномочий. Изменений в составе органов управления до даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не было.

### **1.4. Информация о существенных событиях**

В 2023 году отсутствовали существенные события.

## **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

### **2.2. Основные средства и незавершенное строительство**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная и оргтехника, земельные участки, машины 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 учета основных средств и незавершенного строительства применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204 Н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5% от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы,

кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету с учетом расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, с учетом расходов по передаче имущества, а также расходов по доведению полученных основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Основные средства, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), принимаются к учету в рублях в сумме, полученной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, предварительной оплаты, задатков после их принятия к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. При фактическом получении объектов, за которые были уплачены авансы, пересчет их стоимости, выраженной в иностранной валюте, производится в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По объектам недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав, а также независимо от факта регистрации этих прав.

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

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	20 - 25
Машины и оборудование	1 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие виды основных средств	1 – 30 и выше

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 перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом документально подтвержденных сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

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.

Затраты на проведение ремонта объектов основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности того отчетного периода, к которому они относятся. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». 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). Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он

сторнирует ранее проведенную дооценку, отраженную в составе собственного капитала. Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или отсутствия. Убыток от обесценения сторнируется в случае, если произошли изменения расчетных оценок, использованных при определении возмещаемой величины. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала балансовую стоимость, которая была определена (за вычетом амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения признан не был.

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30 октября 1993 г. № 160, в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### **2.3. Учет аренды**

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество не признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предметов аренды. По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Общество не признает предмет аренды в качестве права

пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При определении срока аренды Общество учитывало наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- исходя из срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

В последующем ППА учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется при пересмотре фактической стоимости права пользования активом, и величина арендных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды (вмененная ставка) или ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина обязательств пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

#### 2.4. Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. №126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п., 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.

Не учитываются в составе финансовых вложений выданные беспроцентные займы, бездоходные векселя, дебиторская задолженность, приобретенная по договорам цессии.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными 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 учету;
  - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена);
- внесенных в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ, определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) этих обществ.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретен и сумма, которая будет уплачена продавцу известна. В противном случае данные затраты признаются расходами периода, в котором они фактически произведены.

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 текущую рыночную стоимость, ежеквартально переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года. Сумма переоценки относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости с учетом процентного дохода (дисконта), начисленного на отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Финансовые вложения, по которым на конец года признано устойчивое существенное снижение стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Величина резерва рассчитывается как разница между учетной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчетной стоимостью. В качестве расчетной стоимости используется показатель чистых активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании ее бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчетной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений. В случае невозможности получения бухгалтерской отчетности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов).

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 первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Общество производит пересчет стоимости финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций), стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам или условным денежным единицам.

Указанный пересчет производится на дату совершения операции с финансовыми вложениями, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка Российской Федерации либо по курсу, установленному законом или соглашением сторон.

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 трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

## 2.5. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, питьевая вода, тара, аптечки, хозяйственные товары, инструменты и инвентарь для управленческих нужд. (Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019).

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов в виде топлива применяется партия. В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов отличных от топлива применяется номенклатурный номер.

Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных 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).

Фактической себестоимостью запасов, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), а также приобретённых по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами считается их справедливая стоимость, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.п. 14, 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

После признания в учете запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). При сравнении фактической стоимости и чистой стоимости продажи запасов организация принимает решение о создании резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

- запасы частично или полностью утратили свои потребительские качества, морально устарели и использование которых в текущих условиях представляется сомнительным;
- планы по использованию запасов отсутствуют;
- есть основания полагать, что рыночная стоимость запасов значительно снизилась.

Оценка необходимости создания резерва осуществляется путем сравнения фактической стоимости запасов с чистой стоимостью продажи запасов. При установлении существенного снижения стоимости по соответствующей номенклатуре формируется резерв под обесценение стоимости. Под существенным снижением стоимости понимается отклонение более, чем на 20% в сторону уменьшения балансовой стоимости от рыночной стоимости запасов. Если после осуществления аналитических процедур будет выявлено, что снижение стоимости запасов не превышает существенного значения, резерв не формируется.

Проверка запасов на обесценение, последующее создание и изменение резерва производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

## 2.6. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями. Создание резерва по сомнительным долгам производится по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

- в отношении задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- в отношении задолженности, по которой на отчетную дату Компания владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока её погашения;
- в отношении задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством не полностью возмещаемой.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Для целей составления бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от ожидаемого срока погашения.

Для целей составления бухгалтерской отчетности выданные авансы капитального характера отражаются в балансе в составе капитальных вложений.

## 2.7. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

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

## 2.8. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество

отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

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 и другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

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

## 2.9. Расчеты 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 отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. №114н.

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 учету 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. Организация 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 учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **2.10. Признание доходов**

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортно-экспедиторская деятельность;
- осуществление каботажных и международных перевозок грузов;
- представление складских и связанных с ними услуг;
- прочие виды деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности включают следующие виды доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных перевозок;
- доходы от оказания услуг морских, каботажных, автомобильных перевозок;
- доходы по оказанию агентских услуг, услуг по таможенному оформлению, декларированию и хранению грузов, информационно-консультационных услуг;
- доходы от использования контейнерного оборудования;
- доходы по иным видам деятельности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы по транспортно-экспедиционной деятельности по организации международных и внутрироссийских интермодальных, морских, железнодорожных, автомобильных

- перевозок – по дате прибытия груза в пункт назначения, на станцию назначения, прибытия судна в порт назначения;
- доходы по морским перевозкам – по дате окончания рейса;
- доходы по автомобильным перевозкам – по дате ТТН и акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы по агентским услугам – дата отчета агента или акта выполненных работ (оказанных услуг);
- доходы от использования контейнерного оборудования – по дате выдачи контейнера;
- доходы от сверхнормативного использования контейнерного оборудования – по дате возврата контейнера;
- доходы от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### **2.11. Признание расходов**

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации 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 контейнерного парка, расходы, связанные с выполнением работ, оказанием транспортно-экспедиционных услуг, услуг по организации перевозок и услуг по перевозке, общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по слежению за контейнерным парком – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по букированию груза – дата акта выполненных работ или иного документа, согласованного в договоре;
- расходы в виде агентской комиссии (вознаграждения) по судовому агентированию и сбору платежей за контейнеры – дата отчета агента, согласованная в договоре;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;

- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленных документов (актов, счетов), если иное не предусмотрено условиями договоров.

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

Для целей бухгалтерского учета под незавершенным производством понимаются не выполненные на конец отчетного периода работы, оказанные услуги и (или) выполненные работы, услуги, не принятые заказчиками (работы, услуги по которым не подписаны акты выполненных работ, оказанных услуг).

Объем незавершенного производства определяется на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости. Отчетным периодом для отражения незавершенного производства является месяц. Объем незавершенного производства определяют путем инвентаризации.

Инвентаризация незавершенного производства производится на основе анализа расходов, отраженных на счете 20 «Основное производство» с целью отражения суммы, относящейся к не выполненным работам, не оказанным услугам.

Критерии формирования незавершенного производства:

- Морские перевозки (каботаж) – сумма отраженных в бухгалтерском учете расходов, приходящихся на рейс, который по состоянию на конец отчетного периода не завершен (по данным о датах начала и окончания рейса). Если на дату окончания периода дата окончания рейса относится к следующему отчетному периоду или неизвестна, то вся сумма фактических расходов, относящихся к этому рейсу, относится на незавершенное производство.
- Услуги, связанные с перевозкой грузов – сумма фактически отраженных в бухгалтерском учете расходов, относящихся к перевозке, которая не завершена на конец отчетного периода. Признаком незавершенной перевозки является невыставленный по состоянию на отчетную дату акт. Сумма расходов, приходящихся на незавершенные услуги, определяется на основании сопоставимости расходных документов, полученных от поставщиков и счетов, выставленных клиентам.

## **2.12. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. №167н.

Общество признает оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работников. В бухгалтерском балансе данные обязательства отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

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

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

Общество признает условные обязательства по судебным искам на основании реестра судебных дел на конец отчетного периода, предоставленного Юридическим департаментом. Условное обязательство по судебным искам формируется в случае, когда Общество выступает ответчиком в судебном разбирательстве и вероятность выплат со стороны Общества истцу является высокой (более 50%) за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть с надежностью оценена. Обязательство формируется в сумме вероятных выплат по искам и корректируется на каждую отчетную дату. Уменьшение/увеличение величины обязательства отражается в составе прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

### **2.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком Российской Федерации (рублей за указанную единицу), были следующими:

<u>Валюта</u>	<u>На 31 декабря 2023 г.</u>	<u>На 31 декабря 2022 г.</u>
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

#### **2.14. Формирование отчета о движении денежных средств**

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свёрнуто представлены следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с осуществлением агентских услуг (за исключением оплаты агентского вознаграждения);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

#### **2.15. Изменения в учетной политике на 2023 г. по сравнению с 2022 г.**

С 1 января 2023 г. в учетной политике изменился стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам:

- активы, предназначенные для использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, относятся к основным средствам;
- активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу признаются в бухгалтерском учете незначительными и относятся к расходам периода, в котором они были понесены.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность, в 2023 году в учетную политику не вносились

#### **2.16. Изменения в учетной политике на 2024 г.**

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Данные изменения не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

**3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса****3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)***Основные средства в эксплуатации*

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2023 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.
Здания и сооружения	5 090	-	-	5 090
Машины и оборудование	11 038	83 703	-	94 741
Транспортные средства	5 901	-	-	5 901
Офисное оборудование	30 449	606	(7 717)	23 339
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 162	1 086	(270)	4 977
Активы в форме права пользования	1 157 562	169 511	-	1 327 073
<b>Итого:</b>	<b>1 214 202</b>	<b>254 906</b>	<b>(7 987)</b>	<b>1 461 121</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств в 2023 г.:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	Начисленная амортизация за 2023 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.
Здания и сооружения	2 069	285	-	2 354
Машины и оборудование	8 164	7 763	-	15 927
Транспортные средства	6 551	549	-	7 100
Офисное оборудование	14 632	3 987	(6 230)	12 389
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 128	825	(218)	2 735
Активы в форме права пользования	142 467	163 413	-	305 880
<b>Итого:</b>	<b>176 011</b>	<b>176 822</b>	<b>(6 448)</b>	<b>346 385</b>

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2022 г. по группам было следующим:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.
Здания и сооружения	5 090	-	-	5 090
Машины и оборудование	10 898	140	-	11 038
Транспортные средства	11 009	682	(5 790)	5 901
Офисное оборудование	29 740	709	-	30 449
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 502	660	-	4 162
Активы в форме права пользования	1 151 936	5 626	-	1 157 562
<b>Итого:</b>	<b>1 212 175</b>	<b>7 917</b>	<b>(5 790)</b>	<b>1 214 202</b>

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств в 2022 г.:

тыс.руб.

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 г.	Начисленная амортизация за 2022 г.	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.
Здания и сооружения	1 784	285	-	2 069
Машины и оборудование	6 277	1 887	-	8 164
Транспортные средства	10 799	860	(5 108)	6 551
Офисное оборудование	10 181	4 451	-	14 632
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 481	647	-	2 128
Активы в форме права пользования	-	142 467	-	142 467
<b>Итого:</b>	<b>30 522</b>	<b>150 598</b>	<b>(5 108)</b>	<b>176 011</b>

Расшифровка суммы активов в форме права пользования (ППА) на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

Предмет аренды	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	895 538	963 187
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	117 319	48 270
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	8 336	3 638
<b>Итого:</b>	<b>1 021 193</b>	<b>1 015 095</b>

Оставшийся срок аренды вышеуказанных договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет от 1 до 7 лет.

Ставка дисконтирования, примененная в отношении обязательств по аренде на 31 декабря 2023 года, составила в среднем 11% и была определены как ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком соответствующей аренды на дату ее признания на балансе.

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам в 2023 году составила 119 974 тыс. руб. (в 2022 году: 122 552 тыс. руб.) и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах. Уплаченные проценты за 2023 год составили 117 126 тыс. руб. (за 2022 год: 165 211 тыс. руб.) и отражены в составе строки Платежи процентов по долговым обязательствам (4123) в отчете о движении денежных средств. Сумма уплаченных арендных платежей (за вычетом процентов по арендным платежам) в 2023 году составила 115 595 тыс. руб. (в 2022 году: 78 011 тыс. руб.) и отражена в составе строки 4324 Отчета о движении денежных средств.

Переоценка основных средств в 2023 г. не проводилась (в 2022 г. не проводилась).

В 2023 году не проводились изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции (2022 год: не проводились).

Принадлежащие Обществу основные средства не обременены залогом.

**3.2. Финансовые вложения, денежные эквиваленты и прочие внеоборотные активы (статьи 1170, 1190, 1240, 1250 Бухгалтерского баланса)**

Финансовые вложения Общества (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса) в 2023 г. и 2022 г. представлены:

Виды финансовых вложений	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долевые финансовые вложения	72 717	40 216
Прочие финансовые вложения	9 821 479	8 552 124
<b>Итого:</b>	<b>9 894 196</b>	<b>8 592 340</b>

Проценты к получению по долгосрочным займам, подлежащие погашению вместе с основной суммой долга, учитываются по статье 1190 Бухгалтерского баланса в сумме 511 608 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 509 709 тыс. руб.).

Долевые финансовые вложения Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены вложениями в уставный капитал дочерних компаний. В марте 2023 года Общество приобрело 100% долю в новой дочерней компании. Стоимость приобретения составила 9 435 тыс.рублей и оплачена полностью в 2023 году. По состоянию на 31 декабря 2022 года в отношении доли Общества в одной из дочерних компаний был создан резерв под обесценение долевых финансовых вложений в полной сумме вложений - 23 067 рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв был восстановлен в связи с превышением расчетной стоимости финансовых вложений над их учетной стоимостью. Доход от восстановления резерва отражен по статье 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год. Дополнительных резервов под обесценение финансовых вложений в течение 2023 года не создавалось.

В 2023 году Общество не получало доходов в виде дивидендов от долевых финансовых вложений. В 2022 году доход, полученный в виде дивидендов от долевых финансовых вложений, отраженный по статье 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах, составил 22 155 тыс. руб.

Информация по прочим долгосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1170 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	тыс.руб.
			Дата погашения
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Третьи стороны	займы	737 274	14.09.2028 - 14.11.2028
Компании под общим контролем	займы	5 468 533	31.12.2025 – 31.12.2027
Дочерние компании	займы	120 000	31.12.2025 – 30.09.2027
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.:</b>		<b>6 325 807</b>	

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	тыс.руб.
			Дата погашения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Компании под общим контролем	займы	1 803 883	31.12.2025 – 31.12.2027
Дочерние компании	займы	600 000	30.09.2027
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.:</b>		<b>2 403 883</b>	

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общество намерено удерживать прочие долгосрочные финансовые вложения до их погашения.

Информация по прочим краткосрочным финансовым вложениям, отраженным по статье 1240 Бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	тыс.руб.
			Дата погашения
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
Третьи стороны	займы	1 936 600	22.06.2024 – 31.12.2024
Компании под общим контролем	займы	1 559 073	31.03.2024 – 31.12.2024
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.:</b>		<b>3 495 673</b>	

Наименование компании	Вид финансовых вложений	Балансовая стоимость на отчетную дату	тыс.руб.
			Дата погашения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Компании под общим контролем	займы	6 028 242	31.12.2023
Дочерние компании	займы	120 000	31.01.2023
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.:</b>		<b>6 148 242</b>	

Обществом не выявлено признаков обесценения прочих финансовых вложений на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы выданы компаниям под общим контролем и дочерним компаниям в рублях под ставки от 5% до 12,7% (31 декабря 2022 г.: от 4,25% до 8,5%), остальные условия без изменений). Займы третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2023 года выданы под ставки, привязанные к ключевой ставке ЦБ + 1%.

Принадлежащие Обществу финансовые вложения не обременены залогом.

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.

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

	Денежные эквиваленты	тыс.руб.
		Балансовая стоимость на отчетную дату
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>		
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	876 000
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.:</b>		<b>876 000</b>

	Денежные эквиваленты	тыс.руб.
		Балансовая стоимость на отчетную дату
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		
АО «Банк ДОМ.РФ»	Депозит	2 000 000
ПАО МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК	Депозит	4 000 000
АО КБ ЛОКО-Банк	Депозит	2 000 000
ПАО «Банк ВТБ»	Депозит	8 370 000
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.:</b>		<b>16 370 000</b>

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Доход по депозитам и доход по процентам по займам составил в 2023 г. 1 097 039\_тыс. руб. (в 2022 г.: 1 342 374 тыс. руб.) и отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах.

В составе денежных средств на 31 декабря 2023 г. учтены средства на специальных счетах с ограниченным использованием для расчетов по государственным контрактам в сумме 39 880 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 25 808 тыс. руб.).

**3.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)**

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Статья	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Затраты в незавершенном производстве	4 558 538	8 145 851
Сырье и материалы	203 616	175 763
Прочее	-	118
<b>Итого:</b>	<b>4 762 154</b>	<b>8 321 732</b>

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

**3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

Вид задолженности	тыс.руб.		
	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>			
<b>Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 285 461	(520 153)	14 765 308
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	6 736 773	(328 437)	6 408 336
Расчеты по налогам и сборам:	2 237 231	-	2 237 231
налог на доходы физических лиц	436	-	436
налог на добавленную стоимость	2 179 560	-	2 179 560
акцизы	6 162	-	6 162
налог на сверхприбыль	20 593	-	20 593
налог на прибыль	30 465	-	30 465
прочие налоги и сборы	15	-	15
Прочая дебиторская задолженность	1 599 242	(10 551)	1 588 691
<b>Итого на 31 декабря 2023 г.:</b>	<b>25 858 707</b>	<b>(859 141)</b>	<b>24 999 566</b>

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность с учетом резерва
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
<b>Дебиторская задолженность, подлежащая погашению течение 12 месяцев после отчетной даты</b>			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 686 113	(157 259)	10 528 854
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	4 206 873	(149 984)	4 056 889
Расчеты по налогам и сборам:			
налог на доходы физических лиц	229	-	229
налог на добавленную стоимость	1 878 820	-	1 878 820
акцизы	5 566	-	5 566
налог на прибыль	912 397	-	912 397
прочие налоги и сборы	50	-	50
Прочая дебиторская задолженность	1 504 888	(12 848)	1 492 040
<b>Итого на 31 декабря 2022 г.:</b>	<b>19 194 936</b>	<b>(320 091)</b>	<b>18 874 845</b>

Прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. включает в себя проценты по выданным займам в сумме 395 541 тыс. руб., подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, дебиторскую задолженность материнской компании по возмещению оплаченных от ее имени расходов в сумме 370 338 тыс. руб. и задолженность по расходам, перевыставляемым покупателям и заказчикам в сумме 579 549 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 592 553 тыс. руб., 370 338 тыс. руб. и 188 851 тыс. руб., соответственно).

В 2023 г. не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2022 г.: не было).

Дебиторская задолженность, списанная в 2023 г. за счет резерва, составила 33 645 тыс. руб. (в 2022 г.: 10 229 тыс. руб.).

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2023 г. 658 898 тыс. руб. (в 2022 г. – 151 675 тыс. руб.). Доходы по восстановлению резерва по сомнительным долгам составили в 2023 г. 86 203 тыс. руб. (в 2022 г. – 92 451 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма дебиторской задолженности (до вычета резерва по сомнительным долгам), выраженная в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	Сальдо в валюте расчетов	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	Сальдо в валюте расчетов
Доллар США	124 849	11 147 619	107 694	7 390 269	
Евро	1 019	89 769	2 284	155 093	
Юань	57	719	51	492	
Тенге	-	-	1 445	186	
Индийская рупия	-	-	192	163	
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>11 238 106</b>	<b>X</b>	<b>7 546 203</b>	

**3.5. Распределение прибыли**

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2023 г. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании участников Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2023 г. дивиденды участнику объявлялись в размере 4 022 986 тыс. руб. и выплачивались в размере 5 031 696 тыс. руб. (в 2022 г.: 3 023 870 тыс. руб. и выплачивались в размере 1 741 449 тыс. руб.).

**3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)**

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2023 г.

Движение отложенных налогов за отчетный 2023 г. представлено ниже:

Статья	На 31 декабря 2022	Движение в течение года	тыс.руб. На 31 декабря 2023
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>			
Кредиторская задолженность	885 110	201 212	1 086 322
Оценочные обязательства	76 438	(41 547)	34 891
Финансовые вложения	4 613	(4 613)	-
Активы в форме права пользования (представлено свернуто с обязательствами по аренде)	-	31 143	31 143
Прочие временные разницы	9 685	(8 656)	1 029
<b>Валовые отложенные налоговые активы:</b>	<b>975 846</b>	<b>177 539</b>	<b>1 153 385</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>			
Разница в оценке незавершенного производства	1 164 919	(708 623)	456 296
Дебиторская задолженность	133 730	(113 311)	20 419
Курсовые разницы	500 569	(372 742)	127 827
Прочие временные разницы	1473	4 283	5 756
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства:</b>	<b>1 800 691</b>	<b>(1 190 393)</b>	<b>610 298</b>
<b>Отложенные налоговые активы, нетто:</b>	<b>(824 845)</b>	<b>1 367 932</b>	<b>543 087</b>

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Движение отложенных налогов за отчетный 2022 г. представлено ниже:

Статья	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2021 г.	Движение в течение года	На 31 декабря 2022 г.
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>			
Кредиторская задолженность	1 017 034	(131 924)	885 110
Оценочные обязательства	53 318	23 120	76 438
Финансовые вложения	4 613	-	4 613
Прочие временные разницы	-	9 685	9 685
<b>Валовые отложенные налоговые активы:</b>	<b>1 074 965</b>	<b>(99 119)</b>	<b>975 846</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>			
Разница в оценке незавершенного производства	735 915	429 004	1 164 919
Дебиторская задолженность	45 101	88 629	133 730
Основные средства	1 905	(592)	1 466
Курсовые разницы	-	500 569	500 569
Прочие временные разницы	20	(13)	7
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства:</b>	<b>783 247</b>	<b>1 017 444</b>	<b>1 800 691</b>
<b>Отложенные налоговые активы/ (обязательства), нетто:</b>	<b>291 718</b>	<b>(1 116 563)</b>	<b>(824 845)</b>

### 3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 931 054	38 283 396
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	5 468 556	8 609 230
Расчеты с бюджетом	10 952	220 432
Прочая кредиторская задолженность	585 532	1 540 264
<b>Итого:</b>	<b>30 996 094</b>	<b>48 653 322</b>

В состав расчетов с поставщиками и подрядчиками включена сумма задолженности по неполученным документам в сумме 2 926 652 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.: 3 217 625 тыс. руб.).

Задолженность по выплате дивидендов на 31 декабря 2023 г. составляет 273 711 тыс. руб. и учтена в составе прочей кредиторской задолженности (на 31 декабря 2022 г.: 1 282 421 тыс. руб.).

Ниже представлена сумма кредиторской задолженности, выраженная в иностранной валюте, с учетом расчетов по неполученным документам по состоянию на отчетные даты:

Валюта расчетов	тыс.руб.				
	На 31 декабря 2023 г.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г.	Рублевый эквивалент, тыс. руб.	
Доллар США	222 267	20 156 253	518 238	36 404 623	
Евро	3 381	337 037	3 342	244 900	
Швейцарский франк	168	72 633	210	15 975	
Юань	10 805	136 062			
Индийская рупия	7	8	15	13	
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>20 701 993</b>	<b>X</b>	<b>36 665 511</b>	

Величина задолженности по неполученным документам, выраженная в иностранной валюте, составляет 1 917 253 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 2 066 695 тыс. руб.).

**3.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов на общую сумму 183 134 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 382 190 тыс. руб.).

Данные резервы сформированы по текущим обязательствам Общества, будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

Вид резерва	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резервы на премии	72 174	249 513
Резерв по неиспользованным отпускам	102 280	132 677
Резерв по судебным делам	8 680	-
<b>Итого:</b>	<b>183 134</b>	<b>382 190</b>

Сумма резервов изменялась следующим образом:

Статья	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Сумма на начало отчетного года:</b>	<b>382 190</b>	<b>266 590</b>
Начислено обязательств	519 216	791 676
Исполнено обязательств	(651 035)	(626 176)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(67 237)	(49 900)
<b>Сумма на конец отчетного года:</b>	<b>183 134</b>	<b>382 190</b>

Начисление резервов предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 Управленческие расходы и строке 2350 Прочие расходы.

**3.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе действует долгосрочный договор займа с компанией под общим контролем, заключенный в 2019 г., сроком погашения 31 декабря 2024 г. на сумму 5 704 тыс. руб. с учетом накопленных процентов.

Сумма краткосрочной задолженности по вышеуказанному займу на 31 декабря 2023 г. составляет 5 704 тыс.руб. На 31 декабря 2022 г. сумма займа с учетом накопленных процентов составляла 5 727 тыс. руб. и отражалась в составе долгосрочных займов.

На 31 декабря 2023 г. в Обществе действует 2 долгосрочных договора займа с компаниями под общим контролем на общую сумму 14 696 063 тыс. руб. с учетом накопленных процентов:

N	Контрагент	Договор	Дата окончания по договору	тыс.руб.		Статус задолженности
				Сумма основного долга	Сумма процентов	
1	Компания под общим контролем	Договор займа	31.10.2025	180 000	3 240	Долгосрочная
2	Компания под общим контролем	Договор займа	31.12.2025	13 851 200	661 623	Долгосрочная
3	Компания под общим контролем	Договор займа	31.12.2024	4 379	1 325	Краткосрочная
				<b>14 035 579</b>	<b>666 188</b>	

Долгосрочные договоры займа начали действовать в 2023 году и отражены в составе долгосрочной задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нет открытых, но не использованных кредитных линий, в том числе овердрафтов (на 31 декабря 2022 г.: нет).

В 2023 году проценты по кредитам и займам не выплачивались. (Сумма уплаченных процентов по кредитам и займам в 2022 г. составила: 49 445 тыс. руб.).

Сумма начисленных в 2023 г. процентов по кредитам и займам составила 665 239 тыс. руб. (в 2022 г.: 37 609 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода. Дополнительных расходов по кредитам и займам, включённых в состав прочих расходов, в 2023 г. не было (в 2022 г.: не было).

### 3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2008 по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Обществом отражены обязательства по аренде, соответствующие признанному праву пользования активами (ПША).

Расшифровка долгосрочных обязательств по аренде:

Предмет аренды	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	878 638	922 419
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	87 915	38 705
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	1 759	-
<b>Итого:</b>	<b>968 312</b>	<b>961 124</b>

Расшифровка краткосрочных обязательств по аренде:

Предмет аренды	тыс.руб.	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Недвижимое имущество (арендодатель – несвязанная сторона для Общества)	109 351	87 039
Транспортные средства (арендодатель – связанная сторона Общества)	35 376	11 382
Недвижимое имущество (арендодатель – связанная сторона Общества)	6 521	3 203
<b>Итого:</b>	<b>151 248</b>	<b>101 624</b>

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств

##### 4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом косвенных налогов) составила:

Статья	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от услуг по транспортно-экспедиторской деятельности	97 161 496	83 573 286
Выручка от услуг по организации перевозок	15 654 541	12 725 627
Проектная логистика	4 928 394	3 125 810
Выручка от сдачи имущества в аренду	871 265	544 988
Прочая выручка	316 016	171 029
<b>Итого:</b>	<b>118 931 712</b>	<b>100 140 740</b>

Доходы от сдачи имущества в аренду представляют собой операционную аренду согласно ФСБУ 25/2018.

##### 4.2. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

Элементы затрат	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги третьих лиц	108 302 987	86 649 007
Материальные затраты	1 521 276	1 311 478
Прочие затраты	-	-
<b>Итого:</b>	<b>109 824 263</b>	<b>87 960 485</b>

Общество арендует транспортные средства (платформы) и оборудование (контейнеры) по договорам аренды, заключаемым на срок менее 12 месяцев, исходя из текущей потребности в таких транспортных средствах и оборудовании. Объемы аренды не являются фиксированными в договоре и количество арендуемых активов может меняться в течение срока аренды. Расходы на аренду таких транспортных средств и оборудования отражаются в составе себестоимости.

##### 4.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Элементы затрат	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на товарный знак	2 973 329	2 434 104
Расходы на оплату труда	1 935 158	1 857 938
Расходы на консультационные услуги	1 966 083	1 122 782
Расходы на услуги по управлению	1 189 331	1 001 407
Расходы на аренду	172 669	151 151
Расходы на рекламу и маркетинг	4 594	74 404
Прочие расходы	372 435	145 312
<b>Итого:</b>	<b>8 613 598</b>	<b>6 787 098</b>

## ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе прочих расходов отражены, в том числе, расходы на эксплуатацию и амортизацию арендованных офисных площадей, классифицированных как финансовая аренда согласно ФСБУ 25/2018.

Сумма амортизации офисных площадей в составе управленческих расходов, классифицированных в качестве финансовой аренды, составила в 2023 году 51 867 тыс.руб.

В составе расходов на аренду отражены расходы на аренду офисных площадей и прочих активов, классифицированных как операционная аренда согласно ФСБУ 25/2018.

#### 4.4. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (статьи 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

##### 4.4.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Доходы прошлых лет	270 074	347 766
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	58 784	265 393
Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду	142 966	160 397
Результат от купли-продажи валюты	-	67 930
Восстановление ранее созданных резервов	67 237	49 899
Прочие доходы	95 637	49 663
<b>Итого:</b>	<b>634 698</b>	<b>941 048</b>

Доходы прошлых лет представляют собой влияние пересчета курса по расчетам со связанной стороной Общества за предыдущие отчетные периоды.

Доходы от продажи и прочего выбытия активов за 2023 г. и за 2022 г. включают в себя доходы от реализации горюче-смазочных материалов и основных средств.

Доходы от сдачи имущества в аренду и субаренду представляют собой доходы от операционной и финансовой аренды, классифицированной согласно ФСБУ 25/2018.

##### 4.4.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы	3 711 846	441 317
Резерв по сомнительным долгам	658 898	43 837
Спонсорство и благотворительность	583 397	346 806
Расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств и иных активов	80 469	254 668
Расходы по сдаче имущества в аренду или субаренду	79 060	117 012
Расходы прошлых лет	28 186	97 898
Штрафы, пени и неустойки	24 337	58 273
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	21 777	5 809
Прочие расходы	72 810	81 216
<b>Итого:</b>	<b>5 260 779</b>	<b>1 446 836</b>

##### 4.4.3. Проценты к уплате (статья 2330 Отчета о прибылях и убытках)

В составе процентов к уплате за 2023 год отражены проценты к уплате по договорам займов и проценты к уплате по договорам аренды. Процентные расходы по договорам аренды за 2023 год составили 119 969 тыс.руб., за 2022 год составили 122 552 тыс. руб. В 2023 году качестве ставки дисконтирования при расчете обязательств по аренде и соответствующих процентных расходов использована рыночная ставка по привлечению заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 (диапазон ставок в зависимости от срока действия договора финансовой аренды

составил: 12,87%-13,64%), по состоянию на 31.08.23 г. (диапазон ставок в зависимости от срока действия договора финансовой аренды составил: 11,52%-11,94%), по состоянию на 31.10.2023 года (диапазон ставок в зависимости от срока действия договора финансовой аренды составил: 12,41%-12,62%).

#### 4.5. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2023 г. и 2022 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3 820 404)	6 091 737
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль	764 081	(1 218 347)
Постоянный налоговый расход	(932 865)	(1 171 697)
Расход по налогу на прибыль, включая:	(38 416)	(2 390 044)
<i>текущий налог на прибыль</i>	(1 406 348)	(1 273 481)
<i>временные разницы, возникшие и погашенные в отчетном периоде</i>	1 367 932	(1 116 563)

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в 2023 и 2022 году отражена корректировка налога на прибыль прошлых периодов согласно уточненным налоговым декларациям, поданным в соответствующем отчетном периоде.

#### 4.6. Состав прочих поступлений (статьи 4119, 4129, 4319 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) за 2023 год включены: проценты по краткосрочным депозитам в сумме 540 886 тыс. руб., возвраты от поставщиков в сумме 261 529 тыс. руб., нетто-величина по оплате и возврату налога на прибыль в сумме 1 165 511 тыс. руб.

В состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) включены возвраты покупателям в сумме 75 740 тыс. руб., нетто-величина возмещений НДС, НДС полученного в составе платежей от покупателей и уплаченного в составе платежей поставщикам в сумме 1 318 813 тыс. руб., благотворительные взносы в сумме 561 802 тыс.руб., суммы оплат затрат связанных сторон под общим контролем в сумме 1 399 955 тыс.руб. и прочие платежи.

## 5. Расчеты со связанными сторонами

### 5.1. Перечень связанных сторон

Руководство Общества приняло решение не раскрывать в перечне связанных сторон отдельных физических и юридических лиц в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, так как считает, что раскрытие указанной информации может привести к потерям экономического характера организации и связанных с ней сторон.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
ПАО «ДВМП»	Общество контролируется компаниями
Организации, входящие в Группу ПАО «ДВМП», и прочие компании, находящиеся под общим контролем	Компании под общим контролем
Дочерние компании Общества	Контролируются Обществом
ПАО «ДВМП»	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

### 5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2023 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	тыс.руб. Прочие связанные стороны
<b>За 2023 г.</b>				
<b>Доходы от реализации</b>				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	5 253	14 778 219	1 389 009	
<b>Итого доходов:</b>	<b>5 253</b>	<b>14 778 219</b>	<b>1 389 009</b>	
<b>Расходы</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	5 895 921	52 863 047	4 920 027	
<b>Итого расходов:</b>	<b>5 895 921</b>	<b>52 863 047</b>	<b>4 920 027</b>	
<b>Прочие доходы и расходы</b>				
Проценты к получению		380 656	8 998	
Проценты по займам к уплате	662	665 239	10 748	
Прочие доходы	92 255	3 091 246	55 102	
Прочие расходы	(50 596)	(4 655 102)	(1 915)	

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

В 2022 г. Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	тыс.руб. Прочие связанные стороны
<b>За 2022 г.</b>				
<b>Доходы от реализации</b>				
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	3 480	8 318 097	341 815	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>3 480</b>	<b>8 318 097</b>	<b>341 815</b>	<b>-</b>
<b>Расходы</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	4 652 723	57 531 735	2 978 979	-
<b>Итого расходов:</b>	<b>4 652 723</b>	<b>57 531 735</b>	<b>2 978 979</b>	<b>-</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>				
Проценты к получению	-	402 574	5 100	5 359
Проценты по займам к уплате	-	37 609	-	-
Прочие доходы	270 668	1 984 609	14 509	-
Прочие расходы	-	(25 651)	(3 190)	-

Все расчёты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами. Условия отдельных договоров предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат.

### 5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	тыс.руб. Прочие связанные стороны
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>Дебиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	383 825	10 414 167	252 820	
Авансы выданные	173 666	1 885 573	776 686	
Прочая дебиторская задолженность	403 598	522 988	539	
По займам выданным (с учетом процентов)	-	7 736 617	175 760	
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>961 089</b>	<b>20 559 345</b>	<b>1 205 805</b>	
<b>Кредиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	1 638 942	19 250 818	847 092	
Авансы полученные	6 238	773 032	61 647	
Прочая кредиторская задолженность	8 281	321 974	148 646	
По займам полученным (с учетом процентов)		5 704		
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>1 653 461</b>	<b>20 351 528</b>	<b>1 057 385</b>	

## ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Дочерние компании	Прочие связанные стороны
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
<b>Дебиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	274 932	6 337 033	305 913	-
Авансы выданные	90 359	901 487	84 445	-
Прочая дебиторская задолженность	399 726	164 520	991	-
По займам выданным (с учетом процентов)	-	9 509 112	146 762	55 359
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>765 017</b>	<b>16 912 152</b>	<b>538 111</b>	<b>55 359</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>				
По товарам и услугам	1 205 468	35 042 004	216 549	-
Авансы полученные	207	535 046	48 863	-
Прочая кредиторская задолженность	-	246 050	464	-
По займам полученным (с учетом процентов)	-	5 727	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>1 205 675</b>	<b>35 828 827</b>	<b>265 876</b>	<b>-</b>

#### 5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Единоличный исполнительный орган – Управляющая компания – ПАО «ДВМП» (на основании договора о передаче полномочий и управляющего директора Общества) и исполнительного директора Общества Маслова Г.С.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед единоличным исполнительным органом - Управляющей компанией – ПАО «ДВМП» составляет 308 332 тыс. руб., в том числе НДС – 51 389 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 344 868 тыс. руб., в том числе НДС – 57 478 тыс. руб.).

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (исполнительного директора) и вознаграждение Единоличному исполнительному органу включают в себя:

Наименование статьи	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, всего</b>	<b>1 372 286</b>	<b>1 265 785</b>
в том числе:		
вознаграждения Единоличному исполнительному органу (ПАО «ДВМП» за услуги по управлению Обществом (без НДС)	1 189 331	1 001 407
по оплате труда	140 115	193 406
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	25 074	64 046
по оплате ежегодного отпуска	17 766	6 926

#### 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 внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

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

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

#### *Кредитный риск*

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

Дебиторская задолженность Общества представлена как задолженностью связанных сторон, так и задолженностью несвязанных коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для его дебиторов – связанных сторон является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности несвязанных сторон 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, банковскими гарантиями и гарантиями сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с приостановления оказания услуг и заканчивая обращениями в суды.

Общество размещает свободные доступные 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 расчетный счет и может легко мониторить деятельность таких банков.

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Большая часть кредиторской задолженности Общества по товарам, работам, услугам представлена задолженностью перед компаниями под общим контролем. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для заимодавцев по договорам полученных займов и основных кредиторов является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует риск ликвидности. Существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

**ООО «ФЕСКО Интегрированный Транспорт»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Анализ по срокам погашения, представленный ниже, раскрывает денежные потоки, включая ожидаемые платежи по процентам:

в тыс. руб.

<b>31.12.2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028 и позже</b>	<b>Итого</b>
Кредиты и займы	5 923	17 861 183	-	-	-	17 867 106
Кредиторская задолженность	25 527 538	-	-	-	-	25 527 538
Обязательства по аренде	218 345	218 345	214 198	203 466	564 054	1 418 480
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>25 751 806</b>	<b>18 079 528</b>	<b>214 198</b>	<b>203 466</b>	<b>564 054</b>	<b>44 813 124</b>

<b>31.12.2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027 и позже</b>	<b>Итого</b>
Кредиты и займы	-	6 205	-	-	-	6 205
Кредиторская задолженность	40 044 092	-	-	-	-	40 044 092
Обязательства по аренде	221 652	218 345	218 345	214 198	767 520	1 640 060
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>40 265 744</b>	<b>224 550</b>	<b>218 345</b>	<b>214 198</b>	<b>767 520</b>	<b>5 690 357</b>

*Риск изменения процентных ставок*

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с активами и обязательствами с плавающей процентной ставкой. На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. по всем займам, полученным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, что сводит процентный риск к низкому уровню. По займам, выданным Обществом, плавающая процентная ставка, привязанная к ставке Центрального банка РФ установлена по двум займам, выданным в 2023 году сроком погашения в 2028 году и балансовой стоимостью без учета процентов на 31 декабря 2023 -737 274 тыс.руб. В связи с несущественностью суммы данных займов в общей величине активов Общества руководство оценивает процентный риск для Общества как низкий.

*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, отчете о финансовых результатах и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено риску изменения курсов валют в отношении ее активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности (пояснения 3.4, 3.7). Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

*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, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к

отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах 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 вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных 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 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### *Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса*

В рамках подготовки отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2024 года по 2027 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в РФ. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным

возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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

В 2022 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода. В 2023 г. наблюдалось восстановление экспортно-импортного грузопотока, обеспеченное в первую очередь дальневосточным направлением. Внутренние перевозки демонстрировали несущественную положительную динамику.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2023 года руководством ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

На фоне динамики снижения ставок фрахта в 2023 году и ожидаемого в 2024 году сохранения данной тенденции в целях сохранения и увеличения финансового результата руководство ПАО «ДВМП» развивало дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами России – Вьетнамом, Турцией, Индией, Ираном, а также расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea. Дополнительным драйвером роста грузоперевозок дочерних компаний ПАО «ДВМП» станет завершение перестроения логистических маршрутов ключевых импортеров РФ с Европы на Китай, а также развитие терминальной сети дочерних компаний ПАО «ДВМП».

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что, несмотря на ожидаемое в 2024 году общее замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока, ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, так и умеренная диверсификация потребителей и обеспеченность ключевыми ресурсами.

## 7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

### 7.1. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, включают в себя следующие лимиты:

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	тыс.руб.	
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Независимая гарантия *	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за ПАО «ВМТП» сроком до 30 ноября 2030 г. Фактическая сумма задолженности ПАО «ВМТП» на 31 декабря 2023 г. составляет 21 754 019 тыс. руб., срок погашения – ноябрь 2030 г.	35 100 000	35 100 000
Поручительство	ПАО «ВМТП» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 31 декабря 2025 г. (150 тыс. долл. США на 31 декабря 2023 г.).	13 462 386	7 366 986
Независимая гарантия	ПАО «Банк ВТБ» - поручительство за Halimeda International Limited сроком до 22 октября 2028 г.	30 000 000	30 000 000
Независимая гарантия	ООО «Енисей Капитал» - поручительство за MOSETRA INVESTMENTS LTD сроком до 22 октября 2028 г.	277 000	277 000
Независимая гарантия	Seaco Global Limited - поручительство за FESCO OCEAN MANAGEMENT, CYPRUS сроком до 5 июня 2023 г. (10 000 тыс. долл. США).	-	703 375
Поручительство	ООО «ПСБ ЛИЗИНГ» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 мая 2032 г.	1 173 424	1 249 606
Независимая гарантия	АО «ВТБ Лизинг» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 28 января 2033 г.	8 338 000	8 338 000
Поручительство	АО «Норд» - поручительство за ООО «Фирма «Трансгарант» сроком до 31 декабря 2032 г.	3 182 316	4 974 912
<b>Итого:</b>		<b>91 533 126</b>	<b>88 009 879</b>

\*Общество выступает поручителем солидарно с другими связанными сторонами Общества.

Все поручительства выданы за связанные стороны. По ряду поручительств Общество выступает поручителем солидарно с другими связанными сторонами Общества. По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные в пояснении 6, риски неисполнения обязательств связанными сторонами отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату связанной стороной Общества был нарушен ряд ограничительных условий (ковенант) по кредитному договору, в обеспечение обязательств по которому Обществом предоставлены поручительства. Указанной связанной стороной Общества было получено подтверждение от Банка-кредитора о том, что до отчетной даты им были приняты решения о неприменении санкций о досрочном истребовании кредитных средств в связи с указанными нарушениями.

### 7.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество является стороной в ряде судебных процессов, большинство из которых касаются текущих вопросов в деятельности Общества и риск неблагоприятного решения по которым не превышает обычного для такого рода деятельности.

## 8. События после отчетной даты

ООО ФИТ предоставило очередные транши по действующим договорам займа на сумму 352 172 тыс.руб. и частично погасило займ ПАО ВМТП по договору № FIN0002D23 от 28.03.2023 на сумму 1 550 000 тыс.руб. в январе и феврале 2024 г. В марте 2024 г. ООО ФИТ получило новый транш по этому же договору №FIN0002D23 от 28.03.2023 с ПАО ВМТП на сумму 2 060 000 тыс.руб.

В течение января-марта 2024 г. Обществом были перечислены дополнительные транши по договорам займа с компаниями под общим контролем, действующим по состоянию на 31 декабря 2023 года, в сумме 149 296 тыс. руб. и дополнительный транш по договору займа с компанией, не входящей в группу Феско, в сумме 149 976 тыс.руб.

После отчетной даты Общество получило возврат займа, выданного компании под общим контролем, в сумме 4 544 966 тыс.руб. и выданного компании, не входящей в группу Феско, в сумме 1 936 600 тыс.руб.

27 апреля 2024 г.

Директор по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Сервисный Центр Феско»

  
Сильченко О.В.  
(по доверенности №241 -24 от 20 ноября 2023 года)

