

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Дата (число месяц год)		Коды
по ОКПО		31/12/2024
ИНН		10854849
по ОКВЭД 2		4003034171
по ОКПО/ОКФС		68 20
по ОКЕИ		1 23 00/ 16
		384

Организация Общество с ограниченной ответственностью Фрейт Випладж Калуга Север
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью Частная собственность
Единица измерения тыс руб

1. Основные средства
1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости
1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и обесценение		поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		накопленная амортизация и обесценение
			4	5	6	7		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3					8		8	9	10	11	13
Основные средства - всего	5200	2024 г	3 275 112	(1 135 218)	94 951	(85 940)	80 344			(212 625)			(1 267 499)
в том числе	5210	2023 г	2 796 007	(945 619)	477 603	(498)	473			(190 072)			(1 135 218)
Транспортные средства	5201	2024 г	433 789	(221 009)	84 562	(85 940)	80 344			(78 086)			(218 751)
	5211	2023 г	347 980	(160 822)	86 209	-	-			(60 187)			(221 009)
Земельные участки	5202	2024 г	344 819	-	-	-	-			-			-
	5212	2023 г	344 819	-	-	-	-			-			-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	2024 г	5 756	(1 340)	4 248	-	-			(1 460)			(2 800)
	5213	2023 г	1 070	(794)	4 586	-	-			(546)			(1 340)
Соединения	5204	2024 г	2 253 453	(852 032)	4 289	-	-			(122 318)			(974 350)
	5214	2023 г	1 886 476	(732 821)	366 977	-	-			(119 211)			(852 032)
Здания	5205	2024 г	229 729	(57 875)	-	-	-			(9 651)			(67 526)
	5215	2023 г	213 727	(48 423)	16 002	-	-			(9 452)			(57 875)
Другие виды основных средств	5206	2024 г	7 966	(2 962)	1 852	-	-			(1 110)			(4 072)
	5216	2023 г	4 335	(2 759)	3 729	(498)	473			(676)			(2 962)

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200 1	2024 г	(1 135 218)	(212 625)	(80 344)	-	(1 267 499)
	5210 1	2023 г	(945 619)	(190 072)	(473)	-	(1 135 218)
	5201 1	2024 г	(221 009)	(78 086)	(80 344)	-	(218 751)
	5211 1	2023 г	(160 822)	(60 187)	-	-	(221 009)
Транспортные средства	5202 1	2024 г	(1 340)	(1 460)	-	-	(2 800)
	5212 1	2023 г	(794)	(546)	-	-	(1 340)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203 1	2024 г	(852 032)	(122 318)	-	-	(974 350)
	5213 1	2023 г	(732 821)	(119 211)	-	-	(852 032)
Соеоружения	5204 1	2024 г	(57 875)	(9 651)	-	-	(67 526)
	5214 1	2023 г	(48 423)	(9 452)	-	-	(57 875)
Здания	5205 1	2024 г	(2 962)	(1 110)	-	-	(4 072)
	5215 1	2023 г	(2 759)	(676)	(473)	-	(2 962)
Другие виды основных средств							

1.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства числящиеся на балансе (основные средства переданные в операционную аренду)	5280	1 532 709	1 265 224	1 377 476
Полученные в аренду основные средства числящиеся на балансе	5282	677 333	762 223	797 804
Полученные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5283	8 722	790	790
Балансовая стоимость иных пригодных для использования но не используемых объектов основных средств когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	-	2 018 561	1 773 812

1.6.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Права пользования активами - всего	5200 3	2024 г	843 549	(81 328)	16 066	(94 387)	27 484	(34 052)	-	-	765 228	-	(87 896)
	5210 3	2023 г	838 416	(40 613)	8 484	(3 351)	583	(41 298)	-	-	843 549	-	(81 328)
в том числе													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 3	2024 г	622 693	(51 006)	-	-	-	(25 503)	-	-	622 693	-	(76 509)
	5211 3	2023 г	622 693	(25 503)	-	-	-	(25 503)	-	-	622 693	-	(51 006)
Здания	5202 3	2024 г	126 824	(6 007)	-	-	-	(3 111)	-	-	126 824	-	(9 118)
	5212 3	2023 г	120 812	(2 959)	6 012	-	-	(3 048)	-	-	126 824	-	(6 007)
Транспортные средства	5203 3	2024 г	94 032	(24 315)	16 066	(94 387)	27 484	(5 438)	-	-	15 711	-	(2 269)
	5213 3	2023 г	94 911	(12 151)	2 472	(3 351)	583	(12 747)	-	-	94 032	-	(24 315)

1.6.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
			4	5	6	7	8
1	2	3					
Амортизация - всего	5200 4	2024 г	(81 328)	(34 052)	(27 484)	-	(87 896)
	5210 4	2023 г	(40 613)	(41 298)	(583)	-	(81 328)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 4	2024 г	(51 006)	(25 503)	-	-	(76 509)
	5211 4	2023 г	(25 503)	(25 503)	-	-	(51 006)
Здания	5202 4	2024 г	(6 007)	(3 111)	-	-	(9 118)
	5212 4	2023 г	(2 959)	(3 048)	-	-	(6 007)
Транспортные средства	5203 4	2024 г	(24 315)	(5 438)	27 484	-	(2 269)
	5213 4	2023 г	(12 151)	(12 747)	583	-	(24 315)

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2024 г	2 400 000	(1 299 643)	71 000	-	-	-	-	2 471 000	(1 299 643)	
	5311	2023 г	2 400 000		-				(1 299 643)	2 400 000	(1 299 643)	
	5302	2024 г	2 400 000	(1 299 643)	71 000	-	-	x	-	2 471 000	(1 299 643)	
	5312	2023 г	2 400 000	-	-	-	-	x	(1 299 643)	2 400 000	(1 299 643)	
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2024 г	2 400 000	(1 299 643)	71 000	-	-	x	-	2 471 000	(1 299 643)	
	53121	2023 г	2 400 000	-	-	-	-	x	(1 299 643)	2 400 000	(1 299 643)	
	5305	2024 г	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-	-	
	5315	2023 г	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-	
Другие виды финансовых вложений	5308	2024 г	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-	-	
	5318	2023 г	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-	
	53082	2024 г	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-	-	
	53182	2023 г	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-	
	5300	2024 г	2 470 000	(1 299 643)	71 000	-	(70 000)	-	-	2 471 000	(1 299 643)	
Финансовых вложений - итого	5310	2023 г	2 470 000	-	-	-	-	(1 299 643)	2 470 000	(1 299 643)		

2.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	1 100 357	2 400 000
в том числе				
обеспечен залогом с ПАО "ПТК"	5321	-	1 100 357	2 400 000

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло		перевод из долгосрочной задолженности (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты штрафы и иные начисления			погашение	слисание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2024 г	199 520	(5 055)	374 591	-	-	(83 168)	(198 250)	-	-	375 861	(83 357)
	5530	2023 г	66 837	(4 898)	194 324	-	-	(157)	(61 641)	-	-	199 520	(5 055)
в том числе													
Покупатели и заказчики	5511	2024 г	10 901	(5 055)	355 465	-	-	(83 168)	(10 711)	-	-	355 655	(83 357)
	5531	2023 г	26 306	(4 898)	5 851	-	-	(157)	(21 256)	-	-	10 901	(5 055)
Авансы выданные	5512	2024 г	5 618	-	6 381	-	-	-	(5 618)	-	-	6 381	-
	5532	2023 г	9 377	-	5 618	-	-	-	(9 377)	-	-	5 618	-
Прочая	5513	2024 г	28 598	-	12 745	-	-	-	(27 518)	-	-	13 825	-
	5533	2023 г	31 154	-	28 452	-	-	-	(31 008)	-	-	28 598	-
Расчеты по дивидендам	5514	2024 г	154 403	-	-	-	-	-	(154 403)	-	-	-	-
	5534	2023 г	-	-	154 403	-	-	-	-	-	-	154 403	-
Итого	5500	2024 г	199 520	(5 055)	374 591	-	-	(83 168)	(198 250)	-	x	375 861	(83 357)
	5520	2023 г	66 837	(4 898)	194 324	-	-	(157)	(61 641)	-	x	199 520	(5 055)

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло		перевод из долго в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2024 г	1 294 832	11 604	-	(1 082 787)	-	-	223 649	
в том числе	5571	2023 г	4 043 203	5 582	-	(2 625 209)	-	(128 744)	1 294 832	
Кредиты	5552	2024 г	925 896	-	-	(925 896)	-	-	-	
Прочие обязательства (арендные обязательства)	5572	2024 г	3 608 000	-	-	(2 553 360)	-	(128 744)	925 896	
	5553	2023 г	368 936	11 604	-	(156 891)	-	-	223 649	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5573	2023 г	435 203	5 582	-	(71 849)	-	-	368 936	
	5560	2024 г	527 430	570 140	-	(515 210)	-	-	582 360	
в том числе	5580	2023 г	706 410	388 760	-	(696 484)	-	128 744	527 430	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2024 г	13 361	6 740	-	(11 568)	-	-	8 533	
Авансы полученные	5581	2023 г	22 021	13 360	-	(22 020)	-	-	13 361	
	5562	2024 г	282 758	130 849	-	(272 332)	-	-	141 275	
Расчеты по налогам и сборам	5582	2023 г	135 535	272 832	-	(125 609)	-	-	282 758	
	5563	2024 г	87 238	114 284	-	(87 238)	-	-	114 284	
Прочая задолженность	5583	2023 г	82 601	87 238	-	(82 601)	-	-	87 238	
	5564	2024 г	13 812	17 404	-	(13 811)	-	-	17 405	
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	5584	2023 г	21 401	13 813	-	(21 402)	-	-	13 812	
	5565	2024 г	1 517	863	-	(1 517)	-	-	863	
Кредиты	5585	2023 г	4 852	1 517	-	(4 852)	-	-	1 517	
	5566	2024 г	128 744	-	-	(128 744)	-	-	-	
Займы	5586	2023 г	440 000	-	-	(440 000)	-	128 744	128 744	
	5567	2024 г	-	300 000	-	-	-	-	300 000	
Итого	5587	2023 г	-	-	-	-	-	-	-	
	5550	2024 г	1 822 262	581 744	-	(1 597 997)	-	x	806 009	
	5570	2023 г	4 749 613	394 342	-	(3 321 693)	-	x	1 822 262	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	24 184	22 056
Расходы на оплату труда	5620	232 704	248 710
Отчисления на социальные нужды	5630	57 800	41 725
Амортизация	5640	253 555	238 248
Прочие затраты	5650	160 759	176 449
Итого по элементам	5660	729 002	727 188
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	729 002	727 188

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	54 441	23 160	(56 269)	-	21 332
в том числе						
Оценочные обязательства под оплату отпусков	5701	19 865	23 160	(21 693)	-	21 332
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений	5702	34 576	-	(34 576)	-	-

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	34 180	66 377	(46 116)	-	54 441
в том числе						
Оценочные обязательства под оплату отпусков	5711	16 133	19 785	(16 053)	-	19 865
Оценочные обязательства на выплату вознаграждений	5712	18 047	46 592	(30 063)	-	34 576

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Выданные - всего	5810	-	3 263 418	2 735 880
в том числе:				
По договору залога с ПАО "ГТЛК"	5811	-	3 263 418	2 735 880

Генеральный директор

Сергушев С. В.

10 февраля 2025 г.



Главный бухгалтер

Склярова И. Г.

1. Информация об Обществе

1.1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фрейт Вилладж Калуга Север» (далее – «Общество») зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 21 июня 2013 г. за основным государственным регистрационным номером 11334025003310.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 249020, Калужская обл., Боровский р-н, с. Ворсино, тер. Северная промышленная зона, владение 6, строение 1.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период составила 164 человека (за 2023 г. – 175 человек).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2 Состав Совета директоров

Совет директоров Общества обеспечивает общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом № 14-ФЗ от 8 февраля 1992 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества к компетенции общего собрания участников.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

1. Марков Виктор Николаевич – Председатель Совета директоров.
2. Сергушев Сергей Валерьевич – член Совета директоров.
3. Веремеев Валерий Анатольевич – член Совета директоров.
4. Моторина Елена Валерьевна – член Совета директоров.
5. Панжина Светлана Анатольевна – член Совета директоров.

1.3 Сведения об участниках

Доли участия по состоянию на отчетные даты представлены ниже:

Наименование участника	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ФВЛ»	70%	70%	70%
ПАО «ТрансКонтейнер»	30%	30%	30%

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги склада временного хранения Ворсино, предоставляемые внешним клиентам;
- сдача в аренду логистической инфраструктуры терминала Ворсино (ж/д парка, автомобильного терминала, контейнерного терминала, внутриплощадочных сетей, вспомогательных зданий и сооружений) оператору АО «ТАСКОМ».

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года, в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Дополнительным фактором, негативно влияющим на работу компании, являются ограничения на сети РЖД, в частности недостаточность пропускной способности железнодорожной инфраструктуры Восточного полигона и дефицит локомотивной тяги.

Перечисленные обстоятельства привели к снижению объемов переработки в 2024 году. Несмотря на это, деятельность Общества остается стабильной, благодаря стабильным логистическим потокам контейнеров с товарами, доставляемыми из Китая железнодорожным транспортом.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

4.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом

Начисление амортизации 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.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств была определена равной нулю.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	15 – 25
Сооружения	7 – 25
Машины и оборудование	1 – 10
Транспортные средства	2 – 12
Офисное оборудование	2 – 6
Прочие	2 – 10

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали признаки обесценения основных средств.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

ФСБУ 25/2018 требует применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других). Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения ведется в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

4.2 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 4.1.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	1 171 357	1 100 357	2 400 000
Акции АО «ТАСКОМ»	357	357	1 300 000
Акции АО «БазиС»	1 100 000	1 100 000	1 100 000
Доля в уставном капитале ООО «Карго Плюс»	70 000	-	-
Доля в уставном капитале ООО «Транс Карго»	1 000	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	-	70 000	70 000
Договор займа с ООО «ФВЛ»	-	70 000	70 000

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

В отношении АО «ТАСКОМ» были введены санкции США. Ввиду сокращения деятельности в АО «ТАСКОМ» в 2023 г. Обществом был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 299 643 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствовали свидетельства устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «погашение» раздела 3.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 4 866 тыс. руб. в 2024 г. (4 898 тыс. руб. – в 2023 г.).

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4125 «Платежи процентов по арендным обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Расшифровка отдельных денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	2 516
Получение финансовой помощи от дочерних обществ	510 000	-
Иные поступления	343	413
Итого прочие поступления по текущей деятельности	510 343	2 929
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)		
Оплата по договорам возмездного поручительства (см. Примечание 19)	8 090	34 526
Налог на имущество	19 502	18 801

Наименование	2024 г.	2023 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	36 914	-
Иные платежи	4 968	5 413
Итого прочие платежи по текущей деятельности	69 474	58 740

8. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества, в т.ч.:	1 170 000	1 170 000	1 170 000
- в форме акций АО «БазиС»	1 100 000	1 100 000	1 100 000
- в форме денежных средств	70 000	70 000	70 000
Восстановленный НДС по основным средствам, внесенным в уставный капитал Общества в 2013 г.	104 017	104 017	104 017
Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)	1 274 017	1 274 017	1 274 017

9. Кредиты полученные

Движение по долгосрочным и краткосрочным кредитам, а также процентам представлено в разделе 3.2. табличных пояснений.

В 2023 году проведено частичное досрочное погашение кредита по кредитному соглашению № 110100/1410 от 30 декабря 2013 г. на сумму 2 689 760 тыс. руб.

13 сентября 2024 г. был получен краткосрочный займ от ООО «Ди Пи Уорлд» в размере 300 000 тыс.руб. для целей погашения оставшейся задолженности по кредитному соглашению № 110100/1410 от 30 декабря 2013 г.

25 сентября 2024 г. досрочно в полном объеме погашена задолженность перед АО «ФВ Девелопмент» по кредитному соглашению № 110100/1410 от 30 декабря 2013 г., в связи с чем снято обременение с недвижимого имущества, находящегося в залоге.

10. Кредиторская задолженность

Данные об остатках кредиторской задолженности приведены в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 5.3. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Показатели кредиторской задолженности учтены без налога на добавленную стоимость.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

11. Налог на прибыль организации

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	279 759		165 575	
Постоянные налоговые расходы				
По резерву на обесценение акций	-	-	1 299 643	214 441
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	30 720	5 069	35 448	5 849
Постоянные налоговые доходы				
Финансовая помощь	(510 000)	(84 150)	-	-
По доходам от долевого участия в дочерних организациях	(83 435)	(13 767)	(154 403)	(25 477)
Итого ПНР	(562 715)	(92 848)	1 180 688	194 813
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	-	-	16 527	2 727
По арендным обязательствам	-	-	34 949	5 767
По продаже ОС с убытком	190	31	-	-

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(34 576)	(5 705)	-	-
По арендным обязательствам	(31 842)	(5 254)	-	-
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 921)	(482)	(3 661)	(604)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(69 149)	(11 410)	47 815	7 890
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По арендным обязательствам	(78 788)	(13 000)	(78 788)	(13 000)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	72 200	11 913	29 339	4 841
По резервам сомнительных долгов	-	-	2 473	408
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(6 588)	(1 087)	(46 976)	(7 751)
Итого текущий налог на прибыль	174 414		360 527	
Налогооблагаемая прибыль	1 057 055		2 185 012	

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникшие в связи с учетом договоров аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом развернуто в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 и 1420 соответственно.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль в 2024 г. – 16,5% (в 2023 г. – 16,5%). Общество применило пониженную налоговую ставку налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет – 13,5% (статья 2, п. 1.1 закона Калужской области № 621-ОЗ от 29 декабря 2009 г.). Право на применение возникло при достижении суммарного объема фактически осуществленных капитальных вложений в течение первых трех лет реализации инвестиционного проекта «ЛК «Ворсино» Контейнерный терминал, 2 этап», приказ Министерства экономического развития Калужской области № 224 от 4 декабря 2019 г.

Изменение ставки налога на прибыль

Начиная с 1 января 2025 г. право на применение льготной ставки 16,5% прекратило свое действие. В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% и прекращения действия права на применение льготной ставки 16,5% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года по ставке 25%.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 20 921 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 53 262 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

12. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство на выплату вознаграждений, в соответствии с Положением о мотивации труда менеджменту группы ФВК Север, утвержденным решением Совета Директоров от 6 июля 2018 г.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Таможенное оформление	1 121 701	2 327 886
Аренда основных средств	850 981	802 038
Услуги хранения контейнеров	5 980	23 138
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 978 662	3 153 062

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Таможенное оформление	283 590	316 936
Аренда основных средств	197 168	156 975
Услуги хранения контейнеров	543	1 627
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	481 301	475 538

В разделе 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5650 «Прочие затраты» включены следующие расходы:

Наименование	2024 г.	2023 г.
Охранные услуги	34 127	31 154
Погрузо-разгрузочные услуги	31 102	35 359
Налог на имущество	22 290	16 874
Содержание, ТО, текущий ремонт, эксплуатационные расходы ОС	13 199	21 344
Коммунальные расходы	18 481	17 249
Расходы на дополнительное медицинское страхование	7 863	7 020
Услуги аудита	7 525	6 300
Расходы по страхованию	2 715	2 014
Аренда ОС (кроме аренды по ФСБУ 25/2018)	1 081	838
Прочие хозяйственные расходы	22 376	38 297
Итого прочие затраты	160 759	176 449

15. Проценты к уплате

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Проценты по кредитам и займам полученным	74 667	260 462
Проценты по арендным обязательствам	43 022	56 963
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	117 689	317 425

16. Прочие доходы и расходы

Наименование	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Финансовая помощь от дочерних Обществ	510 000	-	-	-
Резерв/восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	83 168	-	1 299 643
Расходы на возмездное поручительство	-	-	-	34 525
Доходы/расходы, связанные с реализацией основных средств	5 883	-	-	-
Прочие доходы от изменения условий аренды (ФСБУ 25)	6 740	-	147	-
Иные прочие доходы/расходы	14 943	14 003	4 747	609
Итого прочие доходы и прочие расходы (строка 2340, 2350 отчета о финансовых результатах)	537 566	97 171	4 894	1 334 777

17. Связанные стороны

Основное общество

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. связанными сторонами Общества являются:

№	Наименование компании	Основание связанности
1.	ООО «ФВЛ»	Существенный участник ООО «ФВК Север» с 12 ноября 2019 г. (доля участия в уставном капитале ООО «ФВК Север» – 70%, совместный контроль)
2.	АО «ФВК»	Существенный участник ООО «ФВК Север» до 12 ноября 2019 г. (доля участия в уставном капитале ООО «ФВК Север» – 70%)
3.	ПАО «ТрансКонтейнер»	Существенный участник ООО «ФВК Север» (Доля участия в уставном капитале ООО «ФВК Север» – 30%, совместный контроль)
4.	АО «Базис»	ООО «ФВК Север» является единственным акционером АО «Базис», доля владения – 100%
5.	АО «ТАСКОМ»	ООО «ФВК Север» является единственным акционером АО «ТАСКОМ», доля владения – 100%
6.	АО «ФВ Девелопмент»	АО «ФВК» является единственным акционером АО «ФВ Девелопмент», доля владения – 100%
7.	ООО «Ди Пи Уорлд»	Компания контролируемая DP World Limited (конечная материнская организация Общества)

В 2024 г. были зарегистрированы новые дочерние общества с долей владения ООО «ФВК Север» 100%:

ООО «Карго Плюс» и ООО «Транс Карго».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. конечной материнской организацией, которая косвенно владеет 70% долей в Обществе, является компания DP World Limited (UAE). Компания DP World Limited (UAE) не имеет бенефициарных владельцев физических лиц.

Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных работ и услуг связанным сторонам (без НДС), составила:

Наименование	2024 г.	2023 г.
АО «ФВК»	50	50
Субаренда помещения	50	50
АО «ТАСКОМ»	288 192	1 068 501
Аренда имущества	244 805	801 196
Услуги склада временного хранения	43 333	244 167
Услуги хранения контейнеров	-	23 138
Прочие услуги	54	-
АО «ФВ Девелопмент»	57	51
Аренда имущества	50	51
Прочие услуги	7	-
ПАО «ТрансКонтейнер»	-	5 725
Услуги склада временного хранения	-	5 725
АО «Базис»	450	-
Аренда имущества	150	-

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прочие услуги	300	-
ООО «Карго Плюс»	609 930	-
Аренда имущества	609 092	-
Прочие услуги	838	-
ООО «Транс Карго»	54	-
Прочие услуги	54	-
Итого	898 733	1 074 327

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

Наименование	2024 г.	2023 г.
АО «ФВ Девелопмент»	4 212	173
Аренда	189	173
Юридические услуги	1 667	-
Комиссия за досрочное погашение кредита	2 356	
АО «ТАСКОМ»	64 232	-
Покупка ОС и прочего имущества	64 023	-
Аренда	209	-
ПАО «ТрансКонтейнер»	2 643	13 341
Договор возмездного поручительства	2 643	13 341
ООО «ФВЛ»	2 643	13 341
Договор возмездного поручительства	2 643	13 341
ООО «Карго Плюс»	128	
Покупка прочего имущества	119	
Аренда	9	
Итого	73 858	26 855

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Торговая задолженность	250 050	2 213	12 378	506	186 000	1 708
АО «ТАСКОМ»	1 550	2 213	12 378	-	186 000	1 685
ООО «Карго Плюс»	248 500	-	-	-	-	-
АО «ФВ Девелопмент»	-	-	-	506	-	23
Прочая задолженность	-	157 932	2 490	300 863	2 802	10 646
ООО «Ди Пи Уорлд»	-	-	-	300 863	-	-
АО «ТАСКОМ»	-	154 403	-	-	-	-
ПАО «ТрансКонтейнер»	-	-	-	-	1 401	5 323
ООО «ФВЛ»	-	3 529	2 490	-	1 401	5 323

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по аренде	-	-	-	14 745	75 303	87 583
ООО «Карго Плюс»	-	-	-	14 745	-	-
АО «ТАСКОМ»	-	-	-	-	75 303	87 583
Итого	250 050	160 145	14 868	316 114	264 105	99 937

В составе прочей дебиторской задолженности АО «ТАСКОМ» по состоянию на 31 декабря 2023 отражена сумма по выплате дивидендов, согласно Решению единственного акционера АО «ТАСКОМ» от 28 декабря 2023 г. в размере 154 403 тыс. руб.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Денежные потоки	
		2024 г.	2023 г.
АО «ТАСКОМ»	4 111	65 290	1 231 971
ООО «Карго Плюс»	4 111	402 846	-
АО «ФВК»	4 111	50	50
ООО «ФВЛ»	4 214	6 761	5 874
ООО «ФВЛ»	4 213	70 000	-
ООО «ФВЛ»	4 129	4 045	17 263
ПАО «ТрансКонтейнер	4 129	4 045	17 263
АО «БазиС»	4 111	450	92
АО «БазиС»	4 119	120 000	-
АО «ТАСКОМ»	4 214	237 838	-
АО «ТАСКОМ»	4 119	390 000	-
АО «ТАСКОМ»	4 121	5	-
АО «ТАСКОМ»	4 221	63 471	-
ООО «Карго Плюс»	4 125	1 074	-
АО «ТАСКОМ»	4 125	1 226	6 681
ООО «Карго Плюс»	4 324	1 669	-
АО «ТАСКОМ»	4 324	2 223	16 532
Итого		1 370 993	1 295 725

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2022 г. Общество предоставило заем ООО «ФВЛ» в размере 70 000 тыс. руб. со сроком погашения до 28 июня 2024 г. Ставка по займу была установлена в размере 9,75% годовых до 30 июня 2023 г. С 1 июля 2023 г. ставка установлена в размере 10% годовых. 17 июня 2024 г. займ был полностью погашен.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится: генеральный директор, исполнительный директор, финансовый директор, коммерческий директор, заместитель генерального директора по контейнерному терминалу, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора, главный инженер а также главный бухгалтер Общества.

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и пр. выплаты) на общую сумму 59 767 тыс. руб. (2023 г. – 56 512 тыс. руб.), включая НДФЛ.

18. Условные обязательства

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Общество не применяет интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

19. Обеспечения выданные и поручительства полученные

Обеспечения выданные

Общество предоставило в качестве залога по кредитному соглашению № 110100/1410 от 30 декабря 2013 г. АО «ФВ Девелопмент» следующее имущество:

Объекты в залоге	Залоговая стоимость			Балансовая стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Акции АО «ТАСКОМ»	-	3 280	3 280	-	357	1 300 000
Акции АО «БазиС»	-	4 073	4 073	-	1 100 000	1 100 000
Земельные участки	-	612 820	1 013 584	-	344 819	344 819
Здания	-	177 113	93 626	-	171 854	165 304
Сооружения	-	2 466 132	1 621 317	-	1 501 888	1 263 689
Итого	-	3 263 418	2 735 880	-	3 118 918	4 173 812

20. Поручительства, предоставленные за обязательства Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставлены поручительства по кредитному соглашению от 30 декабря 2013 г. с ГК «ВЭБ.РФ» (с 23 декабря 2019 г. АО «ГТЛК», с 14 июля 2023 г. перед АО «ФВ Девелопмент») на общую сумму – 1 056 157 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 4 052 852 тыс. руб.) со стороны АО «Базис», АО «ТАСКОМ», ПАО «ТрансКонтейнер», ООО «ФВЛ».

Стороны, от которых были получены поручительства, и размер поручительства в виде доли основного долга и суммы процентов, комиссий, неустоек (пени) и иных денежных обязательств, подлежащих выплате в пользу АО «ФВ Девелопмент», представлены ниже:

Наименование поручителя	Размер поручительства		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО «ТАСКОМ»	-	100%	100%
АО «Базис»	-	100%	100%
ООО «ФВЛ»	-	50%	50%
ПАО «ТрансКонтейнер»	-	50%	50%

25 сентября 2024 г. досрочно в полном объеме погашена задолженность ООО «ФВК Север» перед АО «ФВ Девелопмент» по кредитному соглашению № 110100/1410 от 30 декабря 2013 г., в связи с чем поручительство погашено.

Гарантии, выданные по обязательствам Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Обществом получены две банковских гарантии от ПАО «Сбербанк России» по обязательствам Общества перед Таможенными органами РФ на сумму 95 000 тыс. руб. Срок действия гарантий:

- полученной 27 февраля 2024 г., истекает 26 февраля 2025 г. на сумму 40 000 тыс.руб.
- полученной 16 апреля 2024 г., истекает 16 апреля 2025 г. на сумму 55 000 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «ФВК Север»



Сергушев С. В.

Главный бухгалтер
ООО «ФВК Север»

Склярова И. Г.

10 февраля 2025 г.