

ООО «ТГ Логистика»

Исправленные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

**ИСПРАВЛЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2024 год**

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Содержание.....   | 2  |
| 1. Общие сведения.....  | 3  |
| 1.1. Описание Общества.....   | 4  |
| 1.2. Информация об аудиторе.....  | 4  |
| 1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года.....                     | 4  |
| 1.4. Информация о существенных событиях.....  | 4  |
| 2. Учетная политика.....  | 4  |
| 2.1. Основа составления.....  | 5  |
| 2.2. Учет аренды.....   | 5  |
| 2.3. Финансовые вложения.....   | 6  |
| 2.4. Порядок учета расчетов.....  | 8  |
| 2.5. Капитал и резервы.....   | 8  |
| 2.6. Кредиты и займы полученные.....  | 9  |
| 2.7. Расчеты по налогу на прибыль.....  | 9  |
| 2.8. Признание доходов.....   | 10 |
| 2.9. Признание расходов.....  | 11 |
| 2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....                | 11 |
| 2.11. Формирование отчета о движении денежных средств.....  | 12 |
| 2.12. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом.....                       | 12 |
| 2.13. Изменения в учетной политике на 2025 год.....   | 12 |
| 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....                                     | 13 |
| 3.1. Аренда (статьи 1150, 1450 и 1550 Бухгалтерского Баланса).....                                  | 13 |
| 3.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статья 1170 Бухгалтерского Баланса).....           | 14 |
| 3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).....    | 14 |
| 3.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса).....                                     | 15 |
| 3.5. Распределение прибыли.....   | 15 |
| 3.6. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....                               | 15 |
| 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....                            | 16 |
| 4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....       | 16 |
| 4.2. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....              | 16 |
| 5. Расчеты со связанными сторонами.....   | 17 |
| 5.1. Перечень связанных сторон.....   | 17 |
| 5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период.....                                       | 18 |
| 5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату.....                               | 18 |
| 5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами.....                                      | 19 |
| 5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.....  | 19 |
| 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....  | 19 |
| 6.1. <i>Кредитный риск, риск ликвидности</i> .....  | 20 |
| 6.2. <i>Рыночный риск</i> .....   | 20 |
| 6.3. <i>Правовые риски</i> .....  | 20 |
| 6.4. <i>Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса. Непрерывность деятельности</i> ..... | 21 |
| 7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения.....  | 22 |
| 7.1. Обеспечения обязательств и платежей.....   | 22 |
| 7.2. Существующие и потенциальные иски.....   | 22 |
| 8. События после отчетной даты.....   | 22 |

## 1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТГ Логистика» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет представленную ранее от 28 марта 2025 года в связи с тем, что в ранее представленной отчетности были выявлены ошибки (не произведено списание отложенных налоговых активов по накопленному налоговому убытку, отсутствовали отдельные расшифровки).

В исправленной отчетности скорректированы следующие показатели:

| Код строки   | Наименование строки                          | Сумма в отчетности от 28.03.2025 | Корректировка | Сумма в исправленной отчетности |
|--|--|----------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Бухгалтерский баланс (графа «На 31 декабря 2023 г.»)                 |  |                                  |               |                                 |
| 11501  | Право пользования активом                    | -                                | 984           | 984                             |
| Бухгалтерский баланс (графа «На 31 декабря 2024 г.»)                 |  |                                  |               |                                 |
| 1180   | Отложенные налоговые активы                  | 10 438                           | (10 411)      | 27                              |
| 1100   | Итого по разделу I                           | 13 153                           | (10 411)      | 2 742                           |
| 1370   | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (826 842)                        | (10 411)      | (837 253)                       |
| 1300   | Итого по разделу III                         | (278 962)                        | (10 411)      | (289 373)                       |
| 1600   | Баланс                                       | 13 405                           | (10 411)      | 2 994                           |
| Отчет о финансовых результатах (графа «За Январь – Декабрь 2024 г.») |  |                                  |               |                                 |
| 2410   | Налог на прибыль                             | 5 665                            | (10 411)      | (4 746)                         |
| 2412   | отложенный налог на прибыль                  | 5 665                            | (10 411)      | (4 746)                         |
| 2400   | Чистая прибыль (убыток)                      | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| 2500   | Совокупный финансовый результат периода      | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| Отчет об изменениях капитала   |  |                                  |               |                                 |
| по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»              |  |                                  |               |                                 |
| 3320   | Уменьшение капитала – всего (за 2024 г.)     | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| 3321   | убыток (за 2024 г.)                          | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| 3300   | Величина капитала на 31 декабря 2024 г.      | (826 842)                        | (10 411)      | (837 253)                       |
| по графе «Итого»   |  |                                  |               |                                 |
| 3320   | Уменьшение капитала – всего (за 2024 г.)     | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| 3321   | убыток (за 2024 г.)                          | (13 215)                         | (10 411)      | (23 626)                        |
| 3300   | Величина капитала на 31 декабря 2024 г.      | (278 962)                        | (10 411)      | (289 373)                       |
| раздел 3. Чистые активы (графа «На 31 декабря 2024 г.»)              |  |                                  |               |                                 |
| 3600   | Чистые активы                                | (278 962)                        | (10 411)      | (289 373)                       |

На данные более ранних периодов выявленные ошибки не повлияли.

### **1.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «ТГ Логистика» (сокращенное наименование – ООО «ТГ Логистика»), ИНН 7702672214, (далее – «Общество») зарегистрировано 18 апреля 2008 года межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по г. Москве. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 18 апреля 2008 года межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по г. Москве.

Согласно решению участника Общества, в октябре 2016 года ООО «ФЕСКО Авто» было переименовано в ООО «ТГ Логистика». Запись о смене наименования своевременно внесена в ЕГРЮЛ.

Юридический адрес Общества: 115184, город Москва, улица Новокузнецкая, дом 7/11, строение 1, этаж 3, кабинет 334.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 0 человек (на 31 декабря 2023 года: 0 человек, на 31 декабря 2022 года: 0 человек).

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является организация перевозок грузов.

Общество не имеет обособленных подразделений.

### **1.2. Информация об аудиторе**

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли» (ООО «Пачоли») – член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций №11606052374.

### **1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (Единственный участник) Общества;
- Юридическое лицо (Единоличный исполнительный орган) по Договору №ТГ-19/1 от 4 июля 2019 года.

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

События после отчетной даты, требующие корректировки оценочных значений и раскрытия информации скорректированы и раскрыты в Пояснении 3.3.

## **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 №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

## 2.2. Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018г. «Бухгалтерский учет аренды».

На дату начала аренды (предоставления предмета аренды) арендатор признает актив в качестве права пользования и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, классифицированных как финансовая аренда, со сроком действия более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. 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 в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

- исходя из ожидаемого срока использования, если договором предусмотрен выкуп предмета аренды;
- исходя их 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.

### **2.3. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в ставные 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.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение;
- приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных активов;
- полученных безвозмездно, определяется как:
  - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому 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.

Несущественные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются прочими операционными расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги.

Общество учитывает вклады в имущество дочерних организаций, осуществляемые без увеличения доли участия Общества в указанных организациях, в составе прочих расходов периода, в котором произведен вклад.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимать к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

### **Порядок последующей оценки финансовых вложений.**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежегодно 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, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учётная стоимость существенно выше их расчётной стоимости;
- в течение отчетного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчётной стоимости данных финансовых вложений.

Величина резерва рассчитывается как разница между учётной стоимостью финансовых вложений на конец отчетного года и их расчётной стоимостью. В качестве расчётной стоимости используется показатель активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. При необходимости Обществом проводится развернутый анализ состава и возмещаемой стоимости активов организации – объекта инвестиций. Для целей оценки расчётной стоимости Общество также формирует ожидания в отношении будущих экономических выгод, которые оно ожидает получить от соответствующих финансовых вложений.

Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчетности используется информация о положении компании из официальных сайтов в Интернете или иных информационных источников. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата у коммерческой организации (в составе прочих расходов). Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчётной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации сделан вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчётная стоимость которых вошла в расчёт резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

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

#### **Порядок учета выбытия финансовых вложений.**

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.

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

#### **2.4. 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 (надбавок).

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

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчётам 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.

Обществом принят следующий порядок расчёта резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создаётся в размере 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспертной оценки и может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создаётся;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создаётся за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством полностью возмещаемой.

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

#### **2.5. Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

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.

## **2.6. 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 года №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 информационных и консультационных услуг, 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.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, а также дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены, либо включаются в стоимость инвестиционного актива в зависимости от целей привлечения кредита (займа).

## **2.7. 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 года №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.

## **2.8. 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 года №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают в себя выручку от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

## 2.9. 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 года №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 материальные затраты, затраты на оплату труда и прочие затраты, связанные с получением выручки. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы на оказанные поставщиками и подрядчиками услуг - дата акта выполненных работ или иного документа, согласованного в договоре;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, иных первичных документов, последний день месяца в зависимости от условий договора.

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

## 2.10. 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:

| Валюта     | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| Доллар США | 101,6797      | 89,6883       | 70,3375       |
| Евро       | 106,1028      | 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.

### **2.11. 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.

Свернуто 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.

### **2.12. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом**

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.

### **2.13. Изменения в учетной политике на 2025 год**

В связи с интеграцией в отраслевую модель Госкорпорации «Росатом» в учетную политику внесены изменения согласно Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом», в частности:

внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств; изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой);

изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;

изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;

предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые показывается в отчете о финансовых результатах свернуто;

изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

Указанные изменения не окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»

изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

В связи с применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» учетная политика в части раздела «Инвентаризация» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ.

Данные изменения не окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Аренда (статьи 1150, 1450 и 1550 Бухгалтерского Баланса)

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено право пользования арендой.

Общество арендует у Компании под общим контролем помещение для использования в хозяйственной деятельности. Срок аренды устанавливается в договорах аренды и не может превышать максимального срока - 7 лет.

Остатки и движение прав пользования активами и обязательствами в 2024 году составляли следующие величины:

в тыс. руб.

| <b>Права пользования активами</b>  | <b>Помещение</b> |
|------------------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 31.12.2023 г.</b>    | <b>984</b>       |
| Поступление ШПА                    | -                |
| Амортизация за 2024 г.             | (144)            |
| Эффект модификации договора аренды | (689)            |
| <b>Остаток на 31.12.2024 г.</b>    | <b>151</b>       |

  

| <b>Обязательство</b>               | <b>Помещение</b> |
|------------------------------------|------------------|
| <b>Остаток на 31.12.2023 г.</b>    | <b>1 044</b>     |
| Поступление обязательств           | -                |
| Проценты за 2024 г.                | 114              |
| Арендные платежи за 2024 г.        | (222)            |
| Эффект модификации договора аренды | (689)            |
| <b>Остаток на 31.12.2024 г.</b>    | <b>247</b>       |

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам в 2024 году составила 114 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах.

В качестве процентной ставки использована рыночная ставка по привлечению заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года в размере 19,11% по займам, номинированным в рублях.

**3.2. Финансовые вложения и денежные эквиваленты (статья 1170 Бухгалтерского Баланса)**

Все финансовые вложения организации относятся к тем, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения Общества за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим:

| Группа финансовых вложений  | в тыс. руб.   |               |                |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|
|                             | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022  |
| Долевые финансовые вложения | 2 564         | 2 564         | 550 060        |
| <b>Итого:</b>               | <b>2 564</b>  | <b>2 564</b>  | <b>550 060</b> |

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих компаний без учета резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

| Наименование общества    | в тыс. руб.        |                    |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                          | На 31.12.2024      | На 31.12.2023      | На 31.12.2022      |
|                          | Стоимость вложений | Стоимость вложений | Стоимость вложений |
| Дочерние компании        | 2 280              | 2 280              | 550 060            |
| Другие связанные стороны | 284                | 284                | -                  |
| <b>Итого:</b>            | <b>2 564</b>       | <b>2 564</b>       | <b>547 780</b>     |

В 2024 и 2023 годах Общество не получало доходов в виде дивидендов от участия в других организациях.

Руководством Общества не было выявлено риска обесценения долевых финансовых вложений. Как следствие, по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

**3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 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 2024 году.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации устанавливается в размере 25%.

В соответствии с ПБУ 18/02 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 РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

| Статья  | Признаны в    |                        | Пересчет по ставке 25% | На 31.12.2024 |
|---|---------------|------------------------|------------------------|---------------|
|   | На 31.12.2023 | составе прибыли/убытка |                        |               |
| Расходы будущих периодов                          | 4 758         | (4 758)                | -                      | -             |
| Арендные обязательства                            | 104           | (66)                   | (6)                    | 32            |
| Резервы по сомнительным долгам                    | 3             | -                      | -                      | 3             |
| <b>Валовые отложенные налоговые активы</b>        | <b>4 865</b>  | <b>(4 824)</b>         | <b>(6)</b>             | <b>35</b>     |
| Проценты по обязательствам                        | (92)          | 83                     | 1                      | (8)           |
| <b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b> | <b>(92)</b>   | <b>83</b>              | <b>1</b>               | <b>(8)</b>    |
| <b>Отложенные налоговые активы</b>                | <b>4 773</b>  | <b>(4 741)</b>         | <b>(5)</b>             | <b>27</b>     |

В 2024 году по статье 2412 «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражено списание ранее признанных отложенных налоговых активов в сумме 4 758 тыс. руб., которые исходя из оценок руководства Общества в отношении будущих сумм налогооблагаемой прибыли, не могут быть с высокой вероятностью реализованы.

Пересчет отложенных налогов по ставке 25% включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

### 3.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 547 880 тыс. руб.

### 3.5. Распределение прибыли

В 2024 году Обществом понесен убыток в сумме 23 626 тыс. рублей (в 2023 году: 560 858 тыс. рублей).

В 2024 и 2023 годах дивиденды участнику не объявлялись и не выплачивались.

### 3.6. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим договорам займов представлена в таблице:

|                               | в тыс. руб.    |                |               |               |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|                               | Долгосрочные   |                | Краткосрочные |               |
|                               | На 31.12.2024  | На 31.12.2023  | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| <b>Займы, всего:</b>          | <b>291 970</b> | <b>273 080</b> | -             | -             |
| Другие связанные стороны      | 291 970        | 273 080        | -             | -             |
| <b>Итого кредиты и займы:</b> | <b>291 970</b> | <b>273 080</b> | -             | -             |

Сумма полученных денежных средств по договорам займа в 2024 году составила 970 тыс. руб. (в 2023 году: 1 010 тыс. руб.). Погашения займов в 2024 и 2023 годах не производились.

Задолженность по займам, предоставленным связанной стороной Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года номинирована в рублях. Процентные ставки по указанным займам варьируются от 7% до 8,2%. Сроки погашения займов 31.12.2026 год и 31.12.2027 год. На 31.12.2024 по действующим договорам займа Общество имеет возможность

получить еще 3 350 тыс. руб. заемных средств (лимит задолженности на 31.12.2024 выбран не полностью).

Сумма начисленных в 2024 году процентов по кредитам и займам составила 17 921 тыс. руб. (в 2023 году: 17 825 тыс. руб.). Начисленные проценты за 2024 год включены в состав строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года непогашенные суммы процентов по займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 36 820 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 18 900 тыс. руб.), а по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса данные отсутствуют.

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

##### 4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статья 2220 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                            | в тыс. руб. |            |
|--|-------------|------------|
|  | 2024        | 2023       |
| Аудиторские услуги                         | 580         | 580        |
| Амортизация арендованных ОС                | 144         | 144        |
| Прочие затраты                             | 82          | 82         |
| Услуги единоличного исполнительного органа | 36          | 36         |
| <b>Итого:</b>                              | <b>842</b>  | <b>842</b> |

##### 4.2. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

| Наименование показателя                          | в тыс. руб. |                |
|--|-------------|----------------|
|  | 2024        | 2023           |
| <b>Прочие доходы</b>                             |             |                |
| Корректировки прошлых лет                        | -           | 1 983          |
| Доходы, связанные с реализацией права требования | -           | 232            |
| Отчисления в оценочные резервы                   | 2           | 2              |
| <b>Итого доходы:</b>                             | <b>2</b>    | <b>2 217</b>   |
| <b>Прочие расходы</b>                            |             |                |
| Списание инвестиций в дочернюю компанию          | -           | 547 780        |
| Расходы по налогам и сборам                      | -           | 185            |
| Прочие затраты                                   | 7           | 27             |
| <b>Итого расходы:</b>                            | <b>7</b>    | <b>547 992</b> |

##### 4.3. 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 2024 год, а также пересчет налога на прибыль по ставке 25%, измененной с 01.01.2025, представлено следующим образом:

| Наименование показателя   | за 2024 г.     | за 2023 г.     |
|---|----------------|----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета  | (18 880)       | (564 567)      |
| <b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>  | (3 776)        | (112 913)      |
| <b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>  | -              | <b>109 204</b> |
| <b>Отложенный налог на прибыль, в т.ч.</b>  | <b>(4 746)</b> | <b>3 709</b>   |
| обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;  | 7              | 3 709          |
| обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок  | 5              | -              |
| обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | (4 758)        | -              |
| <b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>  | -              | -              |

## 5. Расчеты со связанными сторонами

### 5.1. Перечень связанных сторон

Единственным участником Общества является ПАО «ДВМП» (ОГРН 1022502256127). По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем 92,5025% простых акций ПАО «ДВМП» является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для общества является Российская Федерация. Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. В качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности по таким компаниям.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

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

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

В 2024 году и 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

| Наименование                               | Основное общество | Другие связанные стороны | Дочерние компании |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>2024 год</b>                            |                   |                          |                   |
| Расходы по ППА                             | -                 | (222)                    | -                 |
| Услуги единоличного исполнительного органа | -                 | (36)                     | -                 |
| Приобретение товаров, работ и услуг        | -                 | (81)                     | -                 |
| <b>Итого управленческих расходов:</b>      | -                 | <b>(339)</b>             | -                 |
| <b>Прочие расходы</b>                      |                   |                          |                   |
| Проценты по займам к уплате                | -                 | (17 921)                 | -                 |
| Списание инвестиций в дочернюю компанию    | -                 | -                        | -                 |
| <b>Итого прочих доходов и расходов:</b>    | -                 | <b>(17 921)</b>          | -                 |

в тыс. руб.

| Наименование                               | Основное общество | Другие связанные стороны | Дочерние компании |
|--|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>2023 год</b>                            |                   |                          |                   |
| Расходы по ППА                             | -                 | (222)                    | -                 |
| Услуги единоличного исполнительного органа | -                 | (36)                     | -                 |
| Приобретение товаров, работ и услуг        | -                 | (83)                     | -                 |
| <b>Итого управленческих расходов:</b>      | -                 | <b>(341)</b>             | -                 |
| <b>Прочие доходы</b>                       |                   |                          |                   |
| Реализация права требования                | -                 | -                        | 232               |
| <b>Прочие расходы</b>                      |                   |                          |                   |
| Вклад в имущество                          | -                 | (284)                    | -                 |
| Проценты по займам к уплате                | -                 | (17 825)                 | -                 |
| Списание инвестиций в дочернюю компанию    | -                 | -                        | (547 780)         |
| <b>Итого прочих доходов и расходов:</b>    | -                 | <b>(18 109)</b>          | <b>(547 548)</b>  |

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

в тыс. руб.

| Наименование                              | Основное общество | Другие связанные стороны | Дочерние компании |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>На 31.12.2024</b>                      |                   |                          |                   |
| <b>Дебиторская задолженность:</b>         |                   |                          |                   |
| По товарам и услугам                      | -                 | 35                       | -                 |
| <b>Итого дебиторская задолженность:</b>   | -                 | <b>35</b>                | -                 |
| <b>Кредиторская задолженность:</b>        |                   |                          |                   |
| По товарам и услугам                      | -                 | 106                      | -                 |
| Прочая кредиторская задолженность         | 17                | 18                       | -                 |
| По займам полученным (с учетом процентов) | -                 | 291 970                  | -                 |
| <b>Итого кредиторская задолженность:</b>  | <b>17</b>         | <b>292 094</b>           | -                 |

| Наименование                              | Основное общество | Другие связанные стороны | Дочерние компании |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>На 31.12.2023</b>                      |                   |                          |                   |
| <b>Дебиторская задолженность:</b>         |                   |                          |                   |
| По товарам и услугам                      | -                 | 84                       | -                 |
| <b>Итого дебиторская задолженность:</b>   | <b>-</b>          | <b>84</b>                | <b>-</b>          |
| <b>Кредиторская задолженность:</b>        |                   |                          |                   |
| Прочая кредиторская задолженность         | 17                | 20                       | -                 |
| По займам полученным (с учетом процентов) | -                 | 273 080                  | -                 |
| <b>Итого кредиторская задолженность:</b>  | <b>17</b>         | <b>273 100</b>           | <b>-</b>          |
| <b>На 31.12.2022</b>                      |                   |                          |                   |
| <b>Кредиторская задолженность:</b>        |                   |                          |                   |
| Прочая кредиторская задолженность         | 17                | 26                       | 1 980             |
| По займам полученным (с учетом процентов) | -                 | 254 245                  | -                 |
| <b>Итого кредиторская задолженность:</b>  | <b>17</b>         | <b>254 271</b>           | <b>1 980</b>      |

#### 5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

| Наименование  | Основное общество | Другие связанные стороны | в тыс. руб.       |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------|
|   |                   |                          | Дочерние компании |
| <b>2024 год</b>   |                   |                          |                   |
| Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги | -                 | (253)                    | -                 |
| Получение кредитов и займов   | -                 | 970                      | -                 |
| <b>2023 год</b>   |                   |                          |                   |
| Покупка доли компании под общим контролем                             | -                 | (284)                    | -                 |
| Получение кредитов и займов   | -                 | 1 010                    | -                 |

#### 5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы связанной стороне под контролем Основного общества (Пояснение 1.3). Вознаграждение за выполнение данных функций раскрыто в Пояснении 5.2. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах не выплачивались.

#### 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. Советом директоров ПАО «ДВМП» ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

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

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса.

### **6.1. Кредитный риск, риск ликвидности**

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в финансовых вложениях. Финансовые вложения Общества представлены вкладами в уставный капитал Компаний под общим контролем.

Риск ликвидности обусловлен наличием займов, выданных Обществу Компанией под общим контролем (Пояснение 3.6).

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 и риск ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 91 тыс. руб. Несмотря на данное обстоятельство и факт получения Обществом убытка за 2024 год в сумме 23 626 тыс. руб. руководство Общества оценивает кредитный риск, риск ликвидности и риск непрерывности деятельности для Общества как незначительные, принимая во внимание проводимые процедуры контроля со стороны ПАО «ДВМП».

### **6.2. Рыночный риск**

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

По оценке руководства Общества, указанные риски не являются существенными для деятельности Общества в силу отсутствия активов или обязательств с плавающей процентной ставкой, а также существенных активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах.

### **6.3. Правовые риски**

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

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

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

являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

#### ***6.4. Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса. Непрерывность деятельности***

В организации выявлены факторы, свидетельствующие о наличии неопределенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности в будущем:

- по результатам деятельности за 2024 и 2023 годы получены убытки;
- чистые активы организации меньше величины уставного капитала более трех лет подряд, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 чистые активы отрицательные;
- в 2024 и 2023 годах сальдо денежных потоков от текущих операций отрицательное.

Общество не ведет самостоятельной операционной деятельности. Соответственно его способность продолжать свою деятельность непрерывно определяется способностью ПАО «ДВМП» как контролирующей стороны Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В рамках подготовки отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2025 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 течение 2024 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.

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что 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, полученные Обществом, отсутствуют.

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

| Вид обеспечения  | За кого выдано обеспечение   | в тыс. руб.   |                   |
|--|------------------------------|---------------|-------------------|
|  |                              | На 31.12.2024 | На 31.12.2023     |
| Поручительство (выдано на 35 100 000 тыс. руб. до 2030 года) | Компания под общим контролем | -             | 35 100 000        |
| <b>Итого:</b>  |                              | <b>-</b>      | <b>35 100 000</b> |

В 2021 году Общество заключило договор поручительства с Банком-кредителем Компании под общим контролем в обеспечении обязательств по договору кредитной линии, заключенному между Компанией под общим контролем и Банком-кредителем, с лимитом поручительства в сумме 35 100 000 тыс. руб. и сроком поручительства до 2030 года.

20 декабря 2024 года Бенефициары отказались от своих прав по Гарантии в письменной форме.

По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные выше и в пояснении б, риски неисполнения связанной стороной обязательств отсутствуют.

### 7.2. Существующие и потенциальные иски

В настоящее время Общество не является стороной в судебных процессах, которые касаются текущих вопросов деятельности Общества.

## 8. События после отчетной даты

01.01.2025 г. вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024г. Информация об осуществленных корректировках приведена в пункте 3.3.

\_\_\_\_\_  
Президент Управляющей компании

ООО «Транспортная группа ФЕСКО» \_\_\_\_\_ Паньков Д.А.

16 апреля 2025 года