ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
2024 год

Оглавление

1. Общие сведения ... 3
1.1. Описание Общества ... 3
1.2. Информация об аудиторе ... 3
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года ... 3
1.4. Информация о существенных событиях ... 3
2. Учетная политика ... 3
2.1. Основа составления ... 3
2.2. Учет аренды ... 4
2.3. Финансовые вложения ... 5
2.4. Порядок учета расчетов ... 7
2.5. Капитал и резервы ... 7
2.6. Кредиты и займы полученные ... 8
2.7. Расчеты по налогу на прибыль ... 8
2.8. Признание доходов ... 9
2.9. Признание расходов ... 9
2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 10
2.11. Формирование отчета о движении денежных средств ... 10
2.12. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом ... 11
2.13. Изменения в учетной политике на 2025 год ... 11
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса ... 12
3.1. Аренда (статья 1150, 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) ... 12
3.2. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса) ... 13
3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 1420 Бухгалтерского баланса) ... 13
3.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) ... 14
3.5. Распределение прибыли ... 14
3.6. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) ... 14
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах ... 15
4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) ... 15
5. Расчеты со связанными сторонами ... 15
5.1. Перечень связанных сторон ... 15
5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период ... 16
5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату ... 16
5.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период ... 17
5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 17
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности ... 18
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения ... 20
7.1. Существующие и потенциальные иски ... 20
7.2. Обеспечение обязательств и платежей ... 20
8. События после отчетной даты ... 20

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Транспортная компания» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1. Описание Общества

Акционерное общество «Транспортная компания» (сокращенное наименование – АО «ТРАНСКОМ»), ИНН 2540167960, (далее - «Общество») зарегистрировано 14 декабря 2010 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 14 декабря 2010 года, 12 декабря 2016 года внесены изменения Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 115184, город Москва, ул. Новокузнецкая, д.7/11, стр. 1, этаж 3, каб. 334.

Единственным акционером 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 капиталовложения в ценные бумаги.

1.2. Информация об аудиторе

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

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

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Юридическое лицо (Единоличный исполнительный орган) по Договору управления № 17/1 от 01.03.2017 года.

1.4. Информация о существенных событиях

Существенные события в 2024 году отсутствовали.

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 Минфина РФ 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.

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 отчётную дату и на предыдущую отчётную дату учётная стоимость существенно выше их расчётной стоимости;
- в течение отчётного года расчётная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении её уменьшения;
- на отчётную 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 отчётного года и их расчётной стоимостью. В качестве расчётной стоимости используется показатель активов организации – объекта инвестиций, рассчитанный на основании её бухгалтерской отчётности на последнюю отчётную 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 отчётный период относится на финансовый результат Общества в составе прочих расходов (доходов). В случае невозможности получения бухгалтерской отчётности 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 отчётного 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 учета 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 (накидок).

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

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Капитал и резервы

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

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

2.6. 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 РФ 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.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, работ услуг.

Общество признает выручкой доходы, получение которых связано с участием в уставных капиталах других организаций.

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.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

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 РФ 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.

Обычным видом деятельности для организации является капиталовложения в ценные бумаги, капиталовложения в собственность, деятельность по управлению ценными бумагами и иная деятельность, предусмотренная Уставом Общества.

Расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

Не относятся к обычным видам деятельности судебные расходы и арбитражные сборы (госпошлина, расходы, связанные с проведением экспертизы и т.д.), расходы на проведение собраний участников.

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 РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
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 РФ 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 РФ и возмещение из нее.

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

Изменений в учетную политику, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, кроме изменений, предусмотренных законодательством на 2024 год не вносилось.

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.

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 (статья 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:

Права пользования активами	Помещение
Остаток на 31.12.2023 г.	**984**
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	(689)
Амортизация за 2024 г.	(144)
Остаток на 31.12.2024 г.	**151**

Обязательство	Помещение
Остаток на 31.12.2023 г.	**1044**
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	(689)
Проценты за 2024 г.	114
Арендные платежи за 2024 г.	(222)
Остаток на 31.12.2024 г.	**247**

Остатки и движение прав пользования активами и обязательствами в 2023 году составляли следующие величины:

тыс. руб.

Права пользования активами	Помещение
Остаток на 31.12.2022 г.	**-**
Поступление ППА	1 128
Амортизация за 2023 г.	(144)
Остаток на 31.12.2023 г.	**984**

Обязательство	Помещение
Остаток на 31.12.2022 г.	**-**
Поступления	1 141
Проценты за 2023 г.	125
Арендные платежи за 2023 г.	(222)
Остаток на 31.12.2023 г.	**1 044**

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам в 2024 году составила 114 тыс. руб. (в 2023 году составила 125 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 2023 года в размере 12% по займам, номинированным в рублях.

3.2. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

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

в тыс. руб.

Группа финансовых вложений	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долевые финансовые вложения	561 311	561 311	561 311
Итого:	**561 311**	**561 311**	**561 311**

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

в тыс. руб.

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
Наименование общества	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**	**Стоимость вложений**	**Доля в уставном капитале**
Дочерняя компания	461 811	100%	461 811	100%	461 811	100%
Компания под общим контролем	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%	99 500	0,7218%
Итого:	**561 311**		**561 311**		**561 311**	

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

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства (статья 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 году.

В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль остатки ОНА/ОНО по счетам 09 и 77 были пересчитаны на 31.12.2024 года.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный год представлено ниже:

Статья	31.12.2023	Признаны в составе прибыли/убытка	Разница пересчета ставки налога на прибыль	31.12.2024
Расходы будущих периодов	3 433	861	1074	5 368
Арендные обязательства	104	(78)	6	32
Резервы по сомнительным долгам	1	(1)	-	-

Валовые отложенные налоговые активы	**3 538**	**782**	**1 080**	**5 400**
Проценты по обязательствам	(92)	86	(1)	(7)
Валовые отложенные налоговые обязательства	**(92)**	**86**	**(1)**	**(7)**
Отложенные налоговые активы	**3 446**	**868**	**1079**	**5 393**

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/убытка	31.12.2023
Расходы будущих периодов	2 483	950	3 433
Арендные обязательства	-	104	104
Резервы по сомнительным долгам	36	(35)	1
Валовые отложенные налоговые активы	**2 519**	**1 019**	**3 538**
Проценты по обязательствам	-	(92)	(92)
Валовые отложенные налоговые обязательства	**-**	**(92)**	**(92)**
Отложенные налоговые активы	**2 519**	**927**	**3 446**

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 14 тыс. рублей и состоит из 140 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

3.5. Распределение прибыли

В 2024 году Обществом понесен убыток в сумме 2 395 тыс. рублей (2023 году: 3 916 тыс. рублей).

В 2024 и 2023 году дивиденды акционеру не объявлялись и не выплачивались.

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

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	Сумма задолженности	Дата погашения
На 31 декабря 2024г		
Компания под общим контролем	65 341	31.12.2025г.
Дочерняя компания	33 643	31.12.2026г.
ПАО «ДВМП»	6 480	30.06.2025г.

Итого на 31 декабря 2024г	**105 464**	
На 31 декабря 2023г		
Компания под общим контролем	62 788	31.12.2025г.
Дочерняя компания	32 915	31.12.2026г.
ПАО «ДВМП»	5 395	30.06.2025г.
Итого на 31 декабря 2023г	**101 098**	

Все займы получены от связанных сторон (пояснение 6).

Сумма начисленных процентов по займам составила 3 281 тыс. руб. в 2024г., 3 766 тыс.руб. в 2023г. В 2024г проценты по займам не гасились, в 2023г. было погашено 485 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 16 708 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 44 267 тыс. рублей), по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 30 841 тыс. рублей.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 и 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:

в тыс. руб.

Элементы затрат	**2024**	**2023**
Аудиторские услуги	(580)	(580)
Амортизация арендованных ОС	(144)	(144)
Прочие затраты	(98)	(102)
Расходы на бухгалтерское обслуживание	(90)	(75)
Услуги ЕИО	(30)	(30)
Итого:	**(942)**	**(931)**

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

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 непрямое участие)

Наименование	Характер отношений
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 Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
2024 год			
Управленческие расходы			
Расходы по ППА	-	(222)	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	(90)	-
Услуги единоличного исполнительного органа	-	(30)	-
Прочие расходы		(6)	
Итого расходов:	**-**	**(348)**	**-**
Проценты по займам к уплате	-	(2 553)	(728)
Итого:	**-**	**(2 553)**	**(728)**

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
2023 год			
Управленческие расходы			
Расходы по ППА	-	(222)	-
Услуги бухгалтерского обслуживания	-	(75)	-
Услуги единоличного исполнительного органа	-	(30)	-
Прочие расходы		(8)	
Итого расходов:	**-**	**(335)**	**-**
Проценты по займам к уплате	-	(3 038)	(728)
Итого:	**-**	**(3 038)**	**(728)**

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

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

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
На 31.12.2024 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	35	-
Итого дебиторская задолженность:	-	35	-
Кредиторская задолженность:			
По займам полученным (с учетом процентов)	(6 480)	(65 341)	(33 643)

Прочая кредиторская задолженность	(134)	(106)	-
По товарам и услугам	(2)	(18)	-
Итого кредиторская задолженность:	**(6 616)**	**(65 465)**	**(33 643)**

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
На 31.12.2023 года			
Дебиторская задолженность:			
По товарам и услугам	-	60	-
Прочая дебиторская задолженность	-	22	-
Итого дебиторская задолженность:	-	82	-
Кредиторская задолженность:			
По займам полученным (с учетом процентов)	(5 395)	(62 788)	(32 915)
Прочая кредиторская задолженность	(134)	(30	-
По товарам и услугам	(2)	(26)	-
Итого кредиторская задолженность:	**(5 531)**	**(62 844)**	**(32 915)**

5.4. Денежные потоки со связанными сторонами за отчетный период

В 2024 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
За 2024 год			
Поступления денежных средств:			
Займы полученные	1 085	-	-
Итого поступления денежных средств:	**1 085**	**-**	**-**
Платежи:			
По товарам и услугам	-	(347)	-
Итого платежи:	**-**	**(347)**	**-**

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

в тыс. руб.

Наименование	Основное общество	Другие связанные стороны	Дочерние организации
За 2023 год			
Поступления денежных средств:			
Займы полученные	1 525	253 000	-
Итого поступления денежных средств:	**1 525**	**253 000**	**-**
Платежи:			
По займам полученным		(253 485)	
По товарам и услугам	-	(484)	-
Итого платежи:	**-**	**(253 969)**	**-**

5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы дочерней компании ПАО «ДВМП» (пояснение 2.3). 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 деятельностью Общества.

Кредитный риск, риск ликвидности

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в финансовых вложениях. Финансовые вложения Общества представлены вкладом в уставный капитал Дочерней компании и Компании под общим контролем.

Риск ликвидности обусловлен наличием займов, выданных Обществу компаниями ПАО «ДВМП», Дочерней компанией и Компанией под общим контролем

Вышеуказанные компании относятся к одной группе и конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для объектов долевых инвестиций и заимодавцев по договорам займов является ПАО «ДВМП».

Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск и риск ликвидности. С учетом указанных факторов руководство Общества оценивает риск ликвидности и кредитный риск как незначительные.

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.

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, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

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

- по результатам деятельности за 2024 и 2023 годы получены убытки;

- 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, 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 2023 года - 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.

Руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельности 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. Существующие и потенциальные иски

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

7.2. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом, отсутствуют.

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

в тыс. руб.

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	31.12.2024	31.12.2023
Поручительство (выдано на 35 100 000 тыс. руб. до 2030 года)	Компания под общим контролем	-	35 100 000
Итого:		**-**	**35 100 000**

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

20 декабря 2024г. поручительство было прекращено.

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 4.3.

28.03.2025г.

Президент Управляющей компании

ООО «Транспортная группа ФЕСКО» _____ Паньков Д.А.