

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание

1. Содержание	2
2. Общие сведения	3
2.1. Описание Общества	3
2.2. Информация об аудиторе	4
2.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года	4
3. Учетная политика	4
3.1. Основа составления	4
3.2. Основные средства, капитальные вложения, аренда	5
3.3. Запасы	9
3.4. Порядок учета расчетов	10
3.5. Капитал и резервы	11
3.6. Расчеты по налогу на прибыль	11
3.7. Признание доходов	12
3.8. Признание расходов	13
3.9. Оценочные обязательства	13
3.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	14
3.11. Формирование отчета о движении денежных средств	15
3.12. Изменения в учётной политике на 2024 год	15
3.13. Изменения в учётной политике на 2025 год	15
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	16
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	16
4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)	20
4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	20
4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):	21
4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):	21
4.6. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)	21
4.7. Распределение прибыли и оценка непрерывности деятельности	21
4.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	22
4.9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (статьи 1520, 1450 Бухгалтерского баланса)	23
4.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	23
4.11. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)	24
4.12. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)	25
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	25
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	25
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	25
5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	25
5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	26
5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	26
5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	26
5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	26
5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412, 2460 Отчета о финансовых результатах)	27
6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств	27
6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	27
6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	27
7. Расчеты со связанными сторонами	28
7.1. Перечень связанных сторон	28
7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	28
7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	29
7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	30
7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	31
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности	31
9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	37
9.1. Обеспечения обязательств и платежей	37
9.2. Существующие и потенциальные иски	38
9.3. Страхование	38
10. События после отчетной даты	38

2. Общие сведения

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

2.1. Описание Общества

Полное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»;
- на английском языке – Dalreftrans Co, Ltd.

Сокращенное наименование Общества:

- на русском языке – ООО «Дальрефтранс»;
- на английском языке – Dalreftrans Co, Ltd.

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме Общества:

- текущее наименование введено: 29 июля 1998 года.

Сведения о государственной регистрации ООО «Дальрефтранс»:

- дата государственной регистрации: 29 июля 1998 года.
- номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): Серия 25 №02177515.
- орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока, код 2540.
- основной государственный регистрационный номер: 1022501910331, присвоен Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Первореченскому району г. Владивостока от 10 декабря 2002 года. Свидетельство серии 25 №02177515.

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 2538051310.

Отраслевая принадлежность Общества:

- по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2): 52.29.

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- место нахождения: 690090, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, зд. 45, этаж 11, помещ. №2-11,13-18, часть помещ. 20;
- почтовый адрес: 690090, Приморский край, г. Владивосток, ул. Алеутская, зд. 45, этаж 11, помещ. №2-11,13-18, часть помещ. 20;
- тел.: (423) 2610-710, факс: (423) 230-00-45;
- адрес электронной почты: dalreftrans@fesco.com.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 182 человека (на 31 декабря 2023 года – 191 человек).

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- организация перевозок грузов;
- транспортно-экспедиторская деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на морском, железнодорожном и автомобильном транспорте;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- деятельность морского транспорта;
- организация таможенных складов, складов СВХ и складов-холодильников, в том числе, для хранения ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- осуществление внешнеэкономической деятельности в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, в том числе хозяйственной деятельности за рубежом.

Общество имеет филиалы в г. Москве, г. Санкт-Петербурге, обособленное структурное подразделение в Московской области (п. Селятино) по месту нахождения производственного участка грузовой работы филиала в г. Москве, обособленные структурные подразделения в г. Новосибирск, г. Корсаков, г. Новороссийск, г. Петропавловск-Камчатский.

2.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является:

- Акционерное общество «Кэпт»:– место нахождения: 125040, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 34А;– ИНН: 7702019950;– ОГРН: 1027700125628;– телефон: +7 (495) 937-44-77;– факс: +7 (495) 937-44-99;– сайт: www.kept.ru.– данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов: Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС);– основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12006020351.

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

Высшим органом управления является единственный участник Общества – ПАО «ДВМП». Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Гречкин Андрей Юрьевич.

3. Учетная политика

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

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

финансов РФ от 29.07.1998 года №34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства, капитальные вложения, аренда

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

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года №204н.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Часть объекта учитывается в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если срок полезного использования данной части отличается более чем на 5% от срока полезного использования части объекта, имеющей максимальный срок полезного использования. Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

дату перехода к Обществу права собственности на данный объект только в той части, которая не покрывается уплаченным авансом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

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

Общество определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств на основании Приказа «Об определении ликвидационной стоимости основных средств» по стоимости лома черных металлов, который может быть получен при демонтаже или разборке основных средств, на основании технических характеристик.

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	7 – 10
Сооружения	8 – 20
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	8 – 25
Другие виды основных средств	3 – 20

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

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

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

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

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

Обесценение активов признается в том случае, если их балансовая стоимость или стоимость их части, генерирующей денежные потоки, превышает возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда он

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

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

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

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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

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

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «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.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Активы в форме права пользования отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, а также корректируются с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды с учетом срока аренды и валюты договора. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды. 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.

Общество не признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении договоров аренды с переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, определенных на дату предоставления предметов аренды. По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место.

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

3.3. Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года №180н.

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов применяется номенклатурный номер.

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Материалы, топливо, масла и прочие запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

Резерв под обесценение запасов создается при наличии признаков обесценения запасов:

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

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

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

3.4. Порядок учета расчетов

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность с авансов поставщикам товаров (работ, услуг) отражена за вычетом суммы НДС, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством и резерва по сомнительным долгам.

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

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- по задолженности со сроком возникновения более одного года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;
- по задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до одного года – оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспертной оценки;
- по задолженности компаний, входящих в Группу «ФЕСКО», резерв не создается, за исключением случаев, когда задолженность компаний Группы признана руководством Общества не полностью возмещаемой.

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности выданные авансы под приобретение (строительство) внеоборотных активов отражаются в балансе в составе капитальных вложений.

3.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного 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.

3.6. 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 учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н (редакция от 20 ноября 2018 года).

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

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. 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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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 за исключением отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении курсовых разниц, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств возникших в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

3.7. 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 РФ от 6 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортно-экспедиторские услуги по ж/д перевозкам, морским перевозкам;
- выручка СВХ;
- организация автомобильной перевозки.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузочно-разгрузочных работ и перевозок. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузо-разгрузочных работ - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от перевозок – по дате окончания перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.8. 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.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» с детализацией по видам расходов и статьям затрат) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счетов 25 и 26 по видам расходов и статьям затрат). Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

Расходы признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов). В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача услуг, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

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

Объем незавершенного производства определяется на конец каждого отчетного периода, при этом НЗП оценивается по фактически произведенной себестоимости.

Отчетным периодом для отражения незавершенного производства является месяц.

Величина незавершенного производства учитывается по дебету счета 20 «Основное производство».

Объем незавершенного производства определяют путем инвентаризации.

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

Критерии формирования незавершенного производства:

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

3.9. Оценочные обязательства

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 года №167н.

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

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

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

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

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

3.10. 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:

в руб.

Валюта	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Юань КНР	13,4272	12,5762

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.

3.11. 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:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.12. Изменения в учётной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. Общество применяет федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Прочие изменения, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2024 году в учетную политику не вносились.

3.13. Изменения в учётной политике на 2025 год

Обществом был внесен ряд изменений с 2025 года:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды». В рамках данных изменений уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу и утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, а также критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств. В отношении порядка учета договоров аренды изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, скорректирован порядок учета краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов (Обществом с 2025 года не будут применяться упрощения, предусмотренные п.12 ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»), уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции в аренду при субаренде, уточнен порядок учета операций с обратной арендой путем его сближения с порядком учета согласно МСФО 16 «Аренда»;
- 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;

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые представляются в отчете о финансовых результатах свернуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.
- Внесен ряд иных изменений.

Общество находится в процессе оценки влияния данных изменений на бухгалтерскую отчетность.

Также в учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Указанные изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа внеоборотных активов	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Основные средства в эксплуатации (в том числе ППА)	4 153 447	4 149 054
Капитальные вложения	-	477 970
Авансы выданные под капитальные вложения	-	6 896
Итого:	4 153 447	4 633 920

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2024 год представлена в таблице:

в тыс. руб.									
Группа основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Право пользования активом (ППА)	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2024 года	723	4 751	796 536	398 372	3 661 177	1 907	4 018	104 515	4 971 999
Поступления	-	-	-	63 809	494 278	-	-	12 771	570 858
Выбытия	-	(678)	(621)	(55 628)	(2 546)	(91)	-	(1 305)	(60 869)
Остаток на 31 декабря 2024 года	723	4 073	795 915	406 553	4 152 909	1 816	4 018	115 981	5 481 988
Амортизация									
Остаток на 1 января 2024 года	242	4 294	138 180	191 577	459 447	1 491	2 801	24 913	822 945
Амортизация за отчетный год	94	99	70 743	61 011	394 422	147	764	18 515	545 795
Выбытия	-	(678)	(585)	(38 112)	(203)	(62)	-	(559)	(40 199)
Остаток на 31 декабря 2024 года	336	3 715	208 338	214 476	853 666	1 576	3 565	42 869	1 328 541
Остаточная стоимость									
На 1 января 2024 года	481	457	658 356	206 795	3 201 730	416	1 217	79 602	4 149 054
На 31 декабря 2024 года	387	358	587 577	192 077	3 299 243	240	453	73 112	4 153 447

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств за 2023 год представлена в таблице:

Группа основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование	Другие виды основных средств	Право пользования активом (ППА)	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2023 года	630	4952	627 655	395 538	2 118 355	2 428	3 523	76 771	3 229 852
Поступления	250	-	170 775	92 692	1 544 063	-	727	27 744	1 836 251
Выбытия	(157)	(201)	(1 894)	(89 858)	(1 241)	(521)	(232)	-	(94 104)
Остаток на 31 декабря 2023 года	723	4 751	796 536	398 372	3 661 177	1 907	4 018	104 515	4 971 999
Амортизация									
Остаток на 1 января 2023 года	287	3 980	65 576	199 833	137 556	1 439	1 830	7 488	417 989
Амортизация за отчетный год	71	491	74 484	58 282	322 260	504	1 375	17 425	474 892
Выбытия	(116)	(177)	(1 880)	(66 538)	(369)	(452)	(404)	-	(69 936)
Остаток на 31 декабря 2023 года	242	4 294	138 180	191 577	459 447	1 491	2 801	24 913	822 945
Остаточная стоимость									
На 1 января 2023 года	343	972	562 079	195 705	1 980 799	989	1 693	69 283	2 811 863
На 31 декабря 2023 года	481	457	658 356	206 795	3 201 730	416	1 217	79 602	4 149 054

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Капитальные вложения, имевшиеся по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 477 970 тыс. руб., и поступившие в 2024 году в сумме 80 117 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 года в полной сумме были введены в качестве объектов основных средств.

Капитальные вложения, имевшиеся по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 1 463 207 тыс. руб. и поступившие в 2023 году в сумме 823 270 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года были введены в качестве объектов основных средств на сумму 1 808 507 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года в бухгалтерском балансе отражены капитальные вложения на сумму 477 970 тыс. руб., которые не были введены в качестве объектов основных средств.

Колесные пары выделены из стоимости вагонов для учета в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств. Амортизация колесных пар начисляется линейным способом срок полезного использования устанавливается в зависимости от толщины обода от 1 года до 6 лет.

В составе ППА отражены активы, полученные по договорам аренды земельных участков, нежилых помещений, автотранспорта, парковочных мест и др. Оставшийся срок аренды соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет от 2 до 6 лет (на 31 декабря 2023 года – от 3 до 7 лет).

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 году составила 11 443 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах (в 2023 году: 9 535 тыс. руб.).

В качестве ставки дисконтирования использована рыночная ставка по привлечению заемных средств в интервале от 11,00% до 16,79%.

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

На 31 декабря 2024 года Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге. Информация по основным средствам, находящимся в залоге на 31 декабря 2023 года, представлена в таблице:

в тыс. руб.			
Залогодержатель	Остаточная стоимость оборудования, переданного в залог	Залоговая стоимость	Дата возникновения залога
На 31 декабря 2023 года			
Банк-кредитор	78 403	96 983	9 июля 2021 года

Основные средства, представляющие собой фитиновые платформы, выведены из залога в течение 2024 года. Обеспеченные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года представляли собой задолженность связанной стороны Общества по кредитным договорам с банком-кредитором (Пояснение 9.1).

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

Группа запасов	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Затраты в незавершенном производстве	166 472	119 003
Топливо	26 250	32 602
Материалы для ремонта	38 694	31 737
Прочие материалы	24 645	20 758
Итого:	256 061	204 100

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

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	в тыс. руб.		
	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31 декабря 2024 года			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	636 841	(40 391)	596 450
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	381 528	(2 611)	378 917
Прочая дебиторская задолженность	158 729	(3 218)	155 511
Итого на 31 декабря 2024 года:	1 177 098	(46 220)	1 130 878

По состоянию на 31 декабря 2024 года Прочая дебиторская задолженность включает дебиторскую задолженность по налогам и сборам в сумме 126 116 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 93 010 тыс. руб.).

Вид задолженности	в тыс. руб.		
	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31 декабря 2023 года			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	623 481	(41 358)	582 123
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	325 322	(8 183)	317 139
Прочая дебиторская задолженность	93 799	-	93 799
Итого на 31 декабря 2023 года:	1 042 602	(49 541)	993 061

В 2024 году не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов (в 2023 году: не было).

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 году 4 705 тыс. руб. (в 2023 году: 25 933 тыс. руб.). Доходы на восстановление резерва по сомнительным долгам в 2024 году составили 8 026 тыс. руб. (в 2023 году: 16 526 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Списаний дебиторской задолженности в 2024 году за счет резерва не производилось (в 2023 году: 263 тыс. руб.). Существенных списаний дебиторской задолженности за счет финансового результата в 2024 году не производилось (в 2023 году: не производилось).

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Вид задолженности	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Специальные счета в банках	426 000	104 700
Денежные средства на банковских счетах	19 634	149 533
Итого:	445 634	254 233

Специальные счета в банках состоят в том числе из краткосрочных депозитов. По состоянию на 31 декабря 2024 Обществом размещены на срок до 9 января 2025 года срочный депозит на сумму 350 000 тыс. руб. и депозит «овернайт» на сумму 75 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года сумма депозита «овернайт»: 104 400 тыс. руб.).

В 2024 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 28 834 тыс. руб. (в 2023 году: 9 482 тыс. руб.).

4.5. 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 432 448 тыс. руб.

4.6. Добавочный капитал (статьи 1340 и 1350 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 17 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года: 17 573 тыс. руб.).

4.7. Распределение прибыли и оценка непрерывности деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дальрефтранс» за 2024 год получена прибыль в сумме 247 963 тыс. руб. (за 2023 год: 267 835 тыс. руб.). Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 2 075 433 тыс. руб., что выше величины его уставного капитала (на 31 декабря 2023 года: 1 828 801 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 1 755 560 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 1 071 590 тыс. руб.).

В 2024 году и в 2023 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В течение 2024 года Обществом была продолжена ранее внедренная стратегия организации контейнерных перевозок, что позволило Обществу получить прибыль за 2024 год и увеличить величину чистых активов. По мнению руководства Общества риск ликвидности для Общества низкий в силу того, что более половины краткосрочных обязательств Общества приходится на задолженность перед другими связанными сторонами (Пояснение 7.3).

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.8. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 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.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 г. в таблице отражен эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% (нетто расход составил 51 975 тыс. руб.). Данный расход отражен по статье ОФР 2412 «Отложенный налог на прибыль» за 2024 год.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

Статья	в тыс. руб.			
	На 31 декабря 2023 года	Признаны в составе прибыли/убытка	Пересчет	На 31 декабря 2024 года
Оценочные обязательства	11 216	(1 980)	2 309	11 545
Убытки, переносимые на будущее	53 700	(51 412)	572	2 860
Расходы будущих периодов	32 206	(22 463)	2 436	12 179
Материалы	1 958	(1 215)	186	929
Прочие временные разницы	16 336	27 938	11 069	55 343
Валовые отложенные налоговые активы:	115 416	(49 132)	16 572	82 857
Основные средства, нетто	236 326	4 435	60 191	300 952
Незавершенное производство	23 801	9 494	8 323	41 618
Доходы будущих периодов	31 896	(31 896)	-	-
Прочие временные разницы	430	(299)	34	165
Валовые отложенные налоговые обязательства:	292 453	(18 266)	68 547	342 734

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

Статья	в тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 года	Признаны в составе прибыли/убытка	На 31 декабря 2023 года
Оценочные обязательства	12 908	(1 692)	11 216
Убытки, переносимые на будущее	11 238	42 462	53 700
Расходы будущих периодов	-	32 206	32 206
Материалы	-	1 958	1 958
Прочие временные разницы	34 805	(18 469)	16 336
Валовые отложенные налоговые активы:	58 951	56 465	115 416
Основные средства, нетто	174 462	61 864	236 326
Незавершенное производство	-	23 801	23 801
Материалы	138	(138)	-
Доходы будущих периодов	11 695	20 201	31 896
Прочие временные разницы	2 508	(2 078)	430
Валовые отложенные налоговые обязательства:	188 803	103 650	292 453

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.9. Кредиторская задолженность и прочие обязательства (статьи 1520, 1450 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 521 638	2 007 898
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	537 444	344 582
Расчеты с бюджетом	-	25 563
Прочая кредиторская задолженность	438	5 298
Итого:	2 059 520	2 383 341

Расчеты с бюджетом представлены расчетами по следующим налогам и сборам:

Вид задолженности	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	25 557
Прочие налоги и сборы	-	6
Итого:	-	25 563

4.10. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

Вид резерва	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Резерв под выплату вознаграждений по итогам года	30 376	40 952
Резерв по неиспользованным отпускам	15 803	15 127
Итого:	46 179	56 079

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

Статья	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сумма на начало отчетного года:	56 079	64 544
Начислено обязательств	106 119	102 575
Исполнено обязательств	(105 093)	(108 410)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(10 926)	(2 630)
Сумма на конец отчетного года:	46 179	56 079

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Начисление резерва предстоящих расходов отражено в Отчете о финансовых результатах по следующим строкам:

		в тыс. руб.	
Код строки	Статья	За 2024 год	За 2023 год
2120	Себестоимость продаж	37 795	35 969
2220	Управленческие расходы	68 324	66 606
Итого:		106 119	102 575

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

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

	Долгосрочные		Краткосрочные	
	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Кредиты банков, всего:	-	1 490 425	1 506 204	8 387
Банк-кредитор	-	1 490 425	1 506 204	8 387
Займы всего:	-	33	-	100 505
Компания под общим контролем	-	-	-	100 505
Прочее	-	33	-	-
Итого кредиты и займы:	-	1 490 458	1 506 204	108 892

В банке-кредиторе 23 сентября 2022 года была открыта кредитная линия с общим лимитом на сумму 2 200 000 тыс. руб. с возможностью выборки траншей до 30 ноября 2023 года. Кредит был выдан в рамках правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением правительства РФ от 18 мая 2022 года №895 на финансирование Импортного контракта на приобретение Продукции, являющейся оборудованием и (или) средством производства. В течение 2022-2023 гг. Обществом были произведены закупки оборудования (контейнеров) по импортным контрактам, подпадающим под условия указанного кредитования. Срок действия кредитной линии - три года с даты заключения соглашения (до 23 сентября 2025 года). По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма невыбранного лимита кредитной линии отсутствует (на 31 декабря 2023 года: отсутствует).

18 марта 2022 года был открыта кредитная линия от связанной стороны Общества с общим лимитом на сумму 500 000 тыс. руб. В 2024 году были получены и возвращены все транши и начисленные проценты по займу. По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма невыбранного лимита кредитной линии составила 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 400 000 тыс. руб.). Срок действия кредитной линии - до 31 марта 2026 года.

Сумма начисленных в 2024 году процентов по кредитам и займам составила 169 278 тыс. руб. (в 2023 году: 102 033 тыс. руб.). Сумма уплаченных процентов в 2024 году составила 162 390 тыс. руб. (в 2023 году: 97 521 тыс. руб.). Вся сумма начисленных процентов включена в состав процентов к уплате текущего периода (статья 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах).

По состоянию на 31 декабря 2024 года непогашенные суммы процентов по кредитам и займам отражены по статье 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса в сумме 15 780 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 892 тыс. руб.).

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.12. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 66 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 71 376 тыс. руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 16 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 14 008 тыс. руб.).

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

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

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

Статья	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Выручка от железнодорожных перевозок (включая внутренние и международные)	5 127 230	4 707 370
Выручка от морских перевозок (включая внутренние и международные)	4 198 139	3 351 813
Выручка от автомобильных перевозок	704 681	465 354
Выручка от услуг склада временного хранения (СВХ)	113 298	21 573
Прочая выручка	106	72
Итого:	10 143 454	8 546 182

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

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

Элементы затрат	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Железнодорожный тариф	2 954 379	2 275 607
Услуги сторонних организация по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания (ТЭО)	2 499 760	2 448 676
Морской фрахт	2 104 775	1 672 782
Амортизация основных средств	533 327	458 663
Затраты по краткосрочной аренде	268 868	295 112
Затраты на оплату труда	169 324	144 044
Материальные затраты	161 818	147 278
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	159 688	190 551
Страхование	146 070	146 950
Отчисления на социальные нужды	51 494	44 326
Прочие затраты	33 637	25 524
Изменение затрат в незавершенном производстве	(47 469)	(119 003)
Итого:	9 035 671	7 730 510

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на аутсорсинг сервисных функций	344 254	95 608
Затраты на оплату труда	196 582	190 989
Отчисления на социальные нужды	49 074	44 786
Командировочные расходы	15 657	16 471
Расходы на рекламу и маркетинг	14 874	7 191
Аренда офиса	8 360	10 180
Прочие затраты	30 297	35 409
Итого:	659 098	400 634

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

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

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от операционной аренды	144 718	218 229
Доходы от продажи и прочего выбытия активов	23 367	16 637
Страховое возмещение	12 854	20 547
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	10 722	79 213
Расчеты по претензиям	6 803	2 906
Резервы по сомнительным долгам (свернуто)	3 321	-
Безвозмездное поступление	1 904	6 147
Прочие доходы	14 138	12 250
Итого:	217 827	355 929

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

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	38 224	22 783
Курсовые разницы	22 915	252 982
Расходы от продажи и прочего выбытия имущества	19 297	19 423
Расчеты по претензиям	15 478	23 234
Штрафы, пени и неустойки	5 356	5 301
Спонсорство и благотворительность	-	12 857
Резервы по сомнительным долгам (свернуто)	-	9 407
Прочие расходы	13 052	26 161
Итого:	114 322	372 148

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

5.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412, 2460 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 представлено следующим образом:

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	400 303	296 733
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	(80 061)	(59 347)
Постоянный налоговый (расход) / доход	(22 086)	12 162
Пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	(51 975)	-
Расход по налогу на прибыль	(154 122)	(47 185)

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

6. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

6.1. Состав прочих поступлений (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих поступлений в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Налог на прибыль (возмещение)	26 591	92 531
Страховое возмещение	12 756	18 248
Оплата претензий выставленных	8 642	2 261
Прочие поступления	11 232	734 588
Итого:	59 221	847 628

В состав прочих поступлений в 2024 году включена нетто-величина НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещение из него в сумме 10 693 тыс. руб. (в 2023 году: 734 483 тыс. руб.).

6.2. Состав прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

В состав прочих платежей в Отчете о движении денежных средств вошли следующие расчеты:

Наименование показателя	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на страхование	141 602	146 238
Таможенные платежи	104 150	279 000
Спонсорство и благотворительность	-	12 857
Оплата претензий полученных	12 387	9 753
Прочие платежи	16 789	18 053
Итого:	274 928	465 901

7. Расчеты со связанными сторонами

7.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем 92,5025% простых акций ПАО «ДВМП», материнской компании Общества, является Госкорпорация «Росатом». Конечной контролирующей стороной для Общества является Российская Федерация. Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», Информационного сообщения Минфина России от 25.09.2023 №ИС-учет-48. 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
ПАО «ДВМП»	Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)
Организации, находящиеся под контролем ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем
Компании ГК «Росатом»	Компании подведомственные Госкорпорации «Росатом»
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

7.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

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

Наименование	в тыс. руб.		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
За 2024 год			
Выручка по транспортно-экспедиторскому обслуживанию	-	305 152	1 360
Прочие доходы	-	118 131	-
Итого доходов:	-	423 283	1 360
Расходы (без учета перевыставляемых затрат покупателям)			
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания (ТЭО), морской фрахт, железнодорожный тариф	-	3 803 722	60 325
Расходы на аутсорсинг	-	344 254	-
Затраты по аренде	-	238 340	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	-	66 212	483
Прочие услуги	6	15 068	-
Прочие расходы	-	28 561	-
Итого расходов:	6	4 496 157	60 808

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

Наименование	в тыс. руб.		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
За 2023 год			
Выручка по транспортно-экспедиторскому обслуживанию	-	255 273	-
Прочие доходы	-	187 859	-
Итого доходов:	-	443 132	-
Расходы (без учета перевыставляемых затрат покупателям)			
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания (ТЭО), морской фрахт, железнодорожный тариф	-	3 063 527	5 300
Затраты по аренде	-	245 656	-
Расходы на аутсорсинг	-	95 608	-
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию оборудования	-	79 079	-
Прочие услуги	-	16 216	-
Прочие расходы	-	29 739	-
Итого расходов:	-	3 529 825	5 300

Величина ППА и обязательств по договорам аренды со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 87 992 тыс. руб. и 75 418 тыс. руб., соответственно (31 декабря 2023 года: 87 497 тыс. руб. и 72 003 тыс. руб. соответственно). Величина начисленных и уплаченных за 2024 год процентов по указанным обязательствам составила 9 943 тыс. руб. (за 2023 год: 8 073 тыс. руб.).

7.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

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

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 года		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
Дебиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	-	610 438	2 776
Кредиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	-	1 355 674	-

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Сравнительная информация на 31 декабря 2023 года представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
Дебиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	-	572 362	862
Кредиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	1 793	1 674 957	-
Займы полученные с учетом процентов	-	100 505	-

Информация по обеспечениям, выданным по обязательствам связанных сторон, раскрыта в Пояснении 9.1.

7.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Платежи и поступления от других связанных сторон за 2024 и 2023 годы составили (без учета НДС):

Наименование показателя	За 2024 год		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, арендных платежей	-	345 904	-
Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	(1 957)	(4 966 241)	(66 423)
Платежи по процентам по долговым обязательствам	-	(21 522)	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(338)	-
Поступления от получения кредитов и займов	-	200 000	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(300 000)	-

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год		
	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, арендных платежей	-	184 603	-
Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	-	(4 552 656)	-
Платежи по процентам по долговым обязательствам	-	(25 182)	-
Поступления от получения кредитов и займов	-	600 000	-
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(500 000)	-

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Платежи связанным сторонам по аренде, капитализированной согласно ФСБУ 25/2018, за 2024 год составили 18 620 тыс. руб. (за 2023 год: 16 235 тыс. руб.).

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала (генерального директора Общества) включают в себя:

Наименование статьи	в тыс. руб.	
	За 2024 год	За 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, всего:	51 736	72 012
в том числе:		
по оплате труда	41 062	58 971
по оплате ежегодного отпуска	3 460	3 347
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	7 214	9 694

8. 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 Общества ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

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

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

Кредитный риск

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для заимодавцев по договорам полученных займов (кроме банковского кредита) является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует риск ликвидности.

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

	в тыс. руб.					
На 31 декабря 2024 года	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год и позже	Итого
Кредиты и займы	1 641 976	-	-	-	-	1 641 976
Кредиторская задолженность	1 522 076	-	-	-	-	1 522 076
Обязательства по аренде	26 059	20 203	17 134	17 134	34 268	114 798
Итого финансовые обязательства:	3 190 111	20 203	17 134	17 134	34 268	3 278 850

	в тыс. руб.					
На 31 декабря 2023 года	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год и позже	Итого
Кредиты и займы	213 685	1 564 006	-	-	-	1 777 691
Кредиторская задолженность	2 038 759	-	-	-	-	2 038 759
Обязательства по аренде	22 644	22 552	16 696	13 627	54 347	129 866
Итого финансовые обязательства:	2 275 088	1 586 558	16 696	13 627	54 347	3 946 316

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок преимущественно связан с обязательствами с плавающей процентной ставкой. Прочие заимствования несущественно подвержены риску изменения процентных ставок. Обязательства с плавающей процентной ставкой представляют собой банковский кредит. По указанным обязательствам процентная ставка представляет собой процентную ставку в размере 0,3 ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 2% по состоянию на 31 декабря 2023 года и 0,5 ключевой ставки Центрального банка РФ, увеличенной на 2% по состоянию на 31 декабря 2024 года.

	в тыс. руб.	
	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Обязательства с переменной процентной ставкой	1 490 425	1 490 425

В таблице ниже представлена чувствительность Общества к повышению или снижению плавающих процентных ставок на 31 декабря 2024 года, а именно, ключевой ставки Центрального банка РФ на 10%.

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	Ключевая ставка ЦБ РФ	
	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2024 года
	процентная ставка + 10%	процентная ставка - 10%
Обязательства с переменной процентной ставкой	(54 309)	54 309

Сравнительные данные на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	Ключевая ставка ЦБ РФ	
	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2023 года
	процентная ставка + 10%	процентная ставка - 10%
Обязательства с переменной процентной ставкой	(44 713)	44 713

Риск изменения курсов валют

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже (в рублёвом эквиваленте):

Наименование	в тыс. руб.					
	31 декабря 2024			31 декабря 2023		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	372	119 487	972	5 620
Дебиторская задолженность покупателей	441 087	1 729	105	365 903	-	-
Кредиторская задолженность поставщиков	(918 524)	(13)	(872)	(1 221 748)	(89)	(694)
Чистый эффект:	(477 437)	1 716	(395)	(736 358)	883	4 926

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

	в тыс. руб.					
	31 декабря 2024			31 декабря 2023		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Укрепление (+20%)	(95 487)	343	(79)	(147 272)	176	985
Ослабление (-20%)	95 487	(343)	79	147 272	(176)	(985)

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

Правовые риски

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность наступления неблагоприятных событий является низкой.

Риски, связанные с текущими условиями ведения бизнеса

В рамках подготовки бухгалтерской отчетности руководство Общества совместно с руководством ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2025 г. по 2028 г., чтобы определить способность ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, включая и само Общество, 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 баланс экспорта и импорта и курсы валют, рост которых оказывает влияние на снижение клиентского спроса на импортные товары, а снижение – на отрицательную динамику объемов экспорта.

В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Во втором полугодии 2024 года произошло повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В мае 2023 года материнская компания Общества была включена в санкционный список Великобритании.

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

В 2022-2023 годах на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдалось снижение объемов перевозок через порты балтийского бассейна и рост перевозок через Дальний Восток и Новороссийск с последующей стабилизацией динамики объемов перевозок в 2024 году. Прирост перевозок через Дальний Восток в 2022-2023 годах был обусловлен переориентацией логистических цепочек в сторону стран-партнеров. В 2024 году объемы экспортно-импортных перевозок демонстрируют стабильный уровень относительно сопоставимого периода. При этом порты и терминалы Дальнего Востока продолжают оставаться ключевыми в общей доле экспортно-импортного грузооборота в 2024 году. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022-2024 годов оставались стабильны относительно уровня предыдущих периодов. При этом в течение 2024 года существенное влияние на объемы экспортно-импортных перевозок в ключевом регионе функционирования ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний оказали такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения внешнеторговых операций и высокая загрузка транспортной инфраструктуры Дальнего Востока и связанные с этим ограничения в отгрузке контейнерных грузов.

Принимая во внимание тот факт, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании в существенной степени осуществляют перевозки в азиатско-тихоокеанском регионе, вышеуказанные факторы оказали положительный эффект на доходность ее интермодальных и транзитных контейнерных перевозок в 2022-2023 годах. Наличие собственного парка фитинговых платформ, контейнеров, судов, а также портовых и терминальных мощностей на Дальнем Востоке, в Новосибирске, Хабаровске и Томске обеспечило ПАО «ДВМП» и его дочерним компаниям стабильное положение на рынке дальневосточных интермодальных и каботажных перевозок.

В течение 2022 - 2024 годов руководством Общества и 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

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

ПАО «ДВМП» и его дочерние компании отмечают восстановление ставок морского фрахта в 2024 году после их последовательного снижения в течение 2023 года. Средняя ставка в отношении экспортно-импортных смешанных перевозок и погрузочно-разгрузочных работ демонстрирует снижающуюся тенденцию в отчетном периоде на фоне нормализации рынка после роста 2022-2023 годов и с учетом влияния фактора инфраструктурных ограничений. В целях сохранения и увеличения финансового результата в 2024 году менеджмент ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний развивает дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами РФ – Вьетнамом, Турцией, ОАЭ, Ираном, расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea, увеличивает объем сотрудничества между Россией и Индией за счет увеличения вместимости и частоты сервисов, расширяет собственные терминальные мощности в дальневосточном регионе с целью минимизации влияния на бизнес Группы инфраструктурных ограничений. ПАО «ДВМП» и его дочерние компании также видят перспективным регионом развития страны Африки, обладающей большим потенциалом, чтобы стать одним из главных центров роста мировой экономики.

Таким образом, несмотря на замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока в 2024 году и снижение общей маржинальности бизнеса ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний относительно ее высокого уровня 2021 – 2022 годов руководство Общества полагает, что ПАО «ДВМП» и его дочерние компании, включая Общество, сохраняют способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем. Этому будет способствовать выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, расширяющаяся география маршрутов ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, которая ориентирована на осуществление перевозок в наиболее перспективном сегменте - между Россией и Китаем, а также с иными странами – партнерами.

Общество не рассматривает увеличение ключевой ставки в 2024 году до 21% в качестве фактора риска ухудшения своего финансового положения в силу несущественной зависимости общей величины прибыли Общества и ее денежных потоков от финансовых расходов по кредитному портфелю Общества при вышеуказанном уровне ключевой ставки.

9. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

9.1. Обеспечения обязательств и платежей

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

Вид обеспечения	За кого выдано обеспечение	в тыс. руб.	
		На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Независимая гарантия (банк-кредитор) от 12 апреля 2021 года	Другие		
	связанные стороны	35 100 000	35 100 000
Итого:		35 100 000	35 100 000

Все обеспечения выданы по обязательствам связанных сторон.

Общество с ограниченной ответственностью «Дальрефтранс»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Фактическая сумма задолженности связанной стороны по указанному договору на 31 декабря 2024 года составляла 17 214 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 21 754 020 тыс. руб.). По оценке руководства Общества, принимая во внимание факторы, описанные в Пояснении 8, риск неисполнения обязательств связанной стороной является низким.

По состоянию на отчетную дату связанной стороной Общества случаев нарушения ограничительных условий (ковенант) выявлено не было.

9.2. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не является участником неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты его хозяйственной деятельности.

9.3. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года имущество Общества застраховано по программе страхования судов, машин и оборудования, а также на 31 декабря 2023 года ответственность экспедитора застрахована по программе страхования ответственности транспортных операторов, в российских страховых компаниях.

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая страховая стоимость имущества составила 521 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 738 467 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не застраховало имущественные интересы, связанные с его обязанностью возместить ущерб, нанесенный третьим лицам при выполнении своих обязательств по договорам перевозок и транспортно-экспедиторской деятельности (на 31 декабря 2023 года: 44 560 тыс. долларов США, или 3 996 495 тыс. руб. по курсу на отчетную дату).

10. События после отчетной даты

Обществу не известна информация о событиях, возникших после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность 2024 года.

29 апреля 2025 года

Генеральный директор

Гречкин А.Ю.