

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2024 ГОД**

## 1. Содержание

1. Содержание .....	2
2. Общие сведения .....	3
2.1. Описание Общества .....	3
2.2. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года .....	3
3. Учетная политика .....	3
3.1. Основа составления .....	3
3.2. Нематериальные активы .....	4
3.3. Основные средства и капитальные вложения .....	5
3.4. Учет аренды .....	8
3.5. Запасы .....	10
3.6. Порядок учета расчетов .....	10
3.7. Капитал и резервы .....	11
3.8. Кредиты и займы полученные .....	11
3.9. Расчеты по налогу на прибыль .....	11
3.10. Признание доходов .....	12
3.11. Признание расходов .....	13
3.12. Оценочные обязательства .....	14
3.13. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте .....	14
3.14. Формирование отчета о движении денежных средств .....	15
3.15. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом .....	15
3.16. Изменения в учетной политике на 2025 год .....	16
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса .....	17
4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса) .....	17
4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса) .....	17
4.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса): .....	20
4.6. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) .....	21
4.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....	21
4.9. Распределение прибыли .....	21
4.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса) .....	22
4.11. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса) .....	23
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств .....	23
5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах) .....	23
5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах) .....	23
5.3. Управленческие расходы (статья 2220 Отчета о финансовых результатах) .....	23
5.4. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах) .....	23
5.5. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах) .....	24
5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 Отчета о финансовых результатах) .....	24
5.7. Прочие поступления и платежи от операционной деятельности (статья 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств) .....	24
6. Расчеты со связанными сторонами .....	24
6.1. Перечень связанных сторон .....	24
6.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период .....	25
6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату .....	25
6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	26
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	26
8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения .....	30
8.1. Обеспечения обязательств и платежей .....	30
8.2. Существующие и потенциальные иски .....	30
9. События после отчетной даты .....	31

## **2. Общие сведения**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сервисный центр ФЕСКО» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **2.1. Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Сервисный центр ФЕСКО» (сокращенное наименование – ООО «СЦФ», далее – «Общество»), ИНН 7729715592, зарегистрировано 26 июля 2012 года межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 115184, г. Москва, Новокузнецкая ул., д.7/11, стр.1, этаж 4, каб.422.

Учредителями Общества являются: Дочерняя компания ПАО «ДВМП» - 99%, Дочерняя компания ПАО «ДВМП» - 1%.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 233 человек (на 31 декабря 2023 года – 1 097 человек).

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по бухгалтерскому, юридическому, ИТ и кадровому сопровождению.

В состав Общества входят:

- обособленное подразделение – филиал в г. Владивосток, выделенный на самостоятельный баланс;
- обособленное подразделение – филиал в Казахстане;
- подразделения (за исключением филиалов и представительств) в ряде городов: г. Санкт-Петербург, г. Новосибирск, г. Корсаков, г. Находка, г. Магадан, г. Петропавловск-Камчатский, г. Новороссийск.

Отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и подразделений.

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

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

## **3. Учетная политика**

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

### **3.1. Основа составления**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» Федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

### 3.2 Нематериальные активы

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года №86н.

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- программы для ЭВМ, базы данных
- товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- топология интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- секреты производства («ноу-хау»);
- гудвил;
- лицензии на виды деятельности, разрешения;
- лицензии на пользование недрами;
- право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения
- прочие нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок

При признании в бухгалтерском учете нематериальный актив оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 вне зависимости от первоначальной стоимости нематериальных активов.

После признания объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов Общества не осуществляется.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

**Группа нематериальных активов**

**Срок полезного использования, лет**

---

Программное обеспечение

1 - 10

---

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам указанной 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, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезного использования приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Проверка нематериальных активов на обесценение производится в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **3.3. Основные средства и капитальные вложения**

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года №26н и Методических указаний по бухгалтерскому

учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года №204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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 рублей 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.

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 процентов первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб.

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

Общество не производит переоценку основных средств.

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

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.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, лет</b>
Офисное оборудование	2 - 12
Прочие группы основных средств	2 - 15

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

Капитальные вложения учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.10.1993г. № 160, в части, не противоречащей 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).

### **3.4. Учет аренды**

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

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 аренды более 12 месяцев, кроме случаев, когда рыночная стоимость

предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Право пользования (далее также – ППА) первоначально признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Стоимость ППА погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету ППА:

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

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

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 учитывает 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.

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

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

### **3.5. Запасы**

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 №180н. В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется номенклатурный номер.

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

### **3.6. Порядок учета расчетов**

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

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

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

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

- По задолженности со сроком возникновения более 1 года резерв создается в размере 100% от суммы задолженности;

- По задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней до 1 года оценка резерва производится в индивидуальном порядке на основе анализа результатов инвентаризации и экспортной оценки и может составлять от 50% до 100% от суммы задолженности;
- По задолженности со сроком возникновения менее 90 дней резерв не создается;
- По задолженности компаний, входящих в Группу ФЕСКО, резерв не создается.

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

### **3.7. Капитал и резервы**

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

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

### **3.8. Кредиты и займы полученные**

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

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг, оказанием Обществу агентских услуг по размещению вексельных и облигационных займов, проведением экспертиз и другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов в денежной форме.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для оплаты (включая предварительную оплату) приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов. Проценты, уплаченные по кредитам и займам, первоначально привлеченным на цели, не связанные с приобретением инвестиционных активов, но фактически использованным на их приобретение, не увеличивают первоначальную стоимость указанных активов и признаются расходами текущего периода.

При этом объект признается инвестиционным, если предполагаемый срок с момента отражения затрат на его приобретение (сооружение) в составе вложений во внеоборотные активы до момента ввода объекта в эксплуатацию превышает срок более одного года и его стоимость превышает 10% от суммарной среднегодовой стоимости всех основных средств, рассчитанной по предыдущему отчетному периоду.

### **3.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

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 определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

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.

### **3.10. Признание доходов**

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

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по бухгалтерскому, кадровому ИТ и юридическому сопровождению. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, работ услуг:

- доходы от организации и ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательных и хозяйственных операций;
- доходы от информационно-консультационных и консалтинговых услуг;
- доходы от услуг по проведению платежей, осуществлению валютного контроля, оформлению документальных операций;
- доходы от услуг кадрового администрирования и организации расчетов с персоналом;

- доходы по другим видам основной деятельности.

Доходы, отличные от доходов по основному виду деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доход от организации и ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности, обязательных хозяйственных операций – последний календарный день месяца или квартала в зависимости от периода выставления актов выполненных работ согласно условиям договора с заказчиком;
- доход от услуг по проведению платежей, оформлению платежных операций - последний календарный день месяца или квартала в зависимости от периода выставления актов выполненных работ согласно условиям договора с заказчиком;
- доход от услуг кадрового администрирования и организации расчетов с персоналом - последний календарный день месяца или квартала в зависимости от периода выставления актов выполненных работ согласно условиям договора с заказчиком;
- доход от систематизации и организации хранения документации обслуживаемых организаций – последний календарный день месяца или квартала в зависимости от периода выставления актов выполненных работ согласно условиям договора с заказчиком;
- доход по информационно-консультационным услугам – последний календарный день месяца или квартала в зависимости от периода выставления актов выполненных работ согласно условиям договора с заказчиком;
- 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 актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

### 3.11. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг по организации и ведению бухгалтерского учета и других услуг, относящихся к основной деятельности. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Момент признания расходов:

- расходы по отпуску материально-производственных запасов для управленческих нужд – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;

- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате приемки-передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг если иное не предусмотрено условиями договоров.

Общехозяйственные расходы полностью списываются в себестоимость продаж в отчетном периоде.

### **3.12. Оценочные обязательства**

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создаёт резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам по оплате отпусков и вознаграждений работников.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) 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 (резерва по оценочному обязательству) 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 отражает в учёте оценочные обязательства по состоявшимся, но не подтверждённым документально, ремонтам основных средств в соответствии с утверждённой методикой. Общество создаёт резерв по условным обязательствам по судебным искам на основании реестра судебных дел на конец отчётного периода, предоставленного Юридическим департаментом. Резерв 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. Резерв 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.

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

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

<b>Валюта</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	<b>31 декабря 2023 года</b>
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
Тенге	0,1948	0,1977

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.

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

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком 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.

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

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.

Обществом применен упрощенный ретроспективный способ перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в соответствии с которым последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта отражаются путем единовременной корректировки балансовых показателей на 31 декабря 2023 года с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с положениями п. 25.1 ФСБУ 26/2020. Сравнительная информация, представленная в отчете о финансовых результатах за 2023 год, не пересчитывается. В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом:

- проанализированы и при необходимости пересмотрены сроки полезного использования (далее – СПИ) объектов нематериальных активов, исходя из информации об ожидаемом сроке использования и других показателей, связанных с эксплуатацией таких объектов;
- в случае наличия установлена ликвидационная стоимость по соответствующим группам нематериальных активов.

На момент первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года:

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки</b>	<b>Сумма до корректировки</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Сумма после корректировки</b>
Нематериальные активы	1110	17	712 654	712 671
Отложенные налоговые активы	1180	230 253	21 837	252 090
Прочие внеоборотные активы	1190	248 522	(248 522)	-
Запасы	1210	699 927	(573 317)	126 610
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(776 840)	(87 348)	(864 188)

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

### **3.16. Изменения в учетной 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;
- 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. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом осуществлены корректировки первоначальной стоимости нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 г., поэтому сравнительная информация за 2023 г. не раскрывается.

Информация об изменении первоначальной стоимости нематериальных активов за 2024 г. представлена в таблице:

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Поступления	Выбытия	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
Программное обеспечение	273 990	1 050 176	-	1 173 369
<b>Итого:</b>	<b>273 990</b>	<b>1 050 176</b>	<b>-</b>	<b>1 173 369</b>

Данные о движении сумм накопленной амортизации нематериальных активов за 2024 г. представлена в таблице:

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2023	Начисленная амортизация за 2024 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31.12.2024
Программное обеспечение	-	136 277	-	136 277
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>136 277</b>	<b>-</b>	<b>136 277</b>

В составе нематериальных активов по статье 1110 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года также учтена сумма авансов, выданных поставщикам за приобретение нематериальных активов в сумме 18 846 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 44 732 тыс. руб.) и нематериальные активы, не введенные в эксплуатацию, в сумме 209 896 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 393 949 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом не выявлено признаков обесценения нематериальных активов.

##### 4.2. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Группа основных средств	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства в эксплуатации	593 193	569 531
Авансы, выданные под капитальное строительство	984	12 108
<b>Итого:</b>	<b>594 177</b>	<b>581 639</b>

**ООО «Сервисный центр ФЕСКО»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

*Основные средства в эксплуатации*

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Поступления	Выбытия	Изменение условий аренды	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
Машины и оборудование	61 929	28 707	(100)	-	90 536
Другие виды основных средств	8 680	213	-	-	8 893
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 133	108	(572)	-	5 669
Офисное оборудование	245 561	122 058	(7 592)	-	360 027
Актив права пользования	501 130	2 424	(10 360)	35 764	555 519
<b>Итого:</b>	<b>823 433</b>	<b>153 510</b>	<b>(18 624)</b>	<b>35 764</b>	<b>1 020 644</b>

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	Начисленная амортизация за 2024 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	13 501	18 412	(21)	31 892
Другие виды основных средств	3 648	300	-	3 948
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 173	1 287	(357)	3 103
Офисное оборудование	150 391	54 444	(6 087)	198 748
Актив права пользования	110 750	79 010	-	189 760
<b>Итого:</b>	<b>280 463</b>	<b>153 453</b>	<b>(6 465)</b>	<b>427 451</b>

В составе основных средства по статье 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года также учтена сумма авансов, выданных поставщикам за приобретение основных средств в сумме 984 тыс. руб.

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

Группа внеоборотных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступления	Выбытия	Изменение условий аренды	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Машины и оборудование	51 803	10 172	(46)	-	61 929
Другие виды основных средств	4 583	4 097	-	-	8 680
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 514	2 619	-	-	6 133
Офисное оборудование	196 020	51 427	(1 886)	-	245 561
Актив права пользования	397 660	128 494	-	1 537	527 691
<b>Итого:</b>	<b>653 580</b>	<b>196 809</b>	<b>(1 932)</b>	<b>1 537</b>	<b>849 994</b>

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

Группа внеоборотных активов	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	Начисленная амортизация за 2023 год	Выбытия	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	2 394	11 131	(24)	13 501
Другие виды основных средств	2 607	1 041	-	3 648
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 352	821	-	2 173
Офисное оборудование	84 521	66 878	(1 008)	150 391
Актив права пользования	42 062	68 688	-	110 750
<b>Итого:</b>	<b>132 936</b>	<b>148 559</b>	<b>(1 032)</b>	<b>280 463</b>

В составе основных средства по статье 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года также учтена сумма авансов, выданных поставщикам за приобретение основных средств в сумме 12 108 тыс. руб.

#### *Аренда*

Общество арендует нежилые помещения у следующих Арендодателей:

- связанная сторона, компания под общим контролем - Договоры аренды зданий и офисных помещений, сроки аренды по которым оценены Обществом как декабрь 2030 года;
- несвязанная сторона - Договор аренды нежилого помещения, заключенный сроком до апреля 2028 года;
- связанная сторона, компания под общим контролем - Договоры аренды нежилого помещения и зданий, сроки аренды по которым определены Обществом как декабрь 2030 года;
- связанная сторона, компания под общим контролем - Договор аренды нежилого помещения, заключенный сроком до октября 2030 года;
- несвязанная сторона - Договор аренды нежилого помещения, заключенный сроком до ноября 2025 года;
- ПАО «ДВМП» – Договор аренды нежилого помещения, заключенный сроком до сентября 2025 года;
- связанная сторона, компания под общим контролем - Договор аренды нежилого помещения, заключенный сроком до июня 2025 года.

В составе ППА отражены активы, полученные по договорам аренды офисных площадей и нежилых помещений. Оставшийся срок аренды соответствующих договоров аренды по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет от 6 месяцев до 6 лет.

Дисконтирование обязательства по аренде производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставки дисконтирования, примененные в отношении обязательств по аренде на 31 декабря 2024 года, по офисным площадям и нежилым помещениям составили 12% - 19% (31 декабря 2023 года: 12 - 16,44%).

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 году составила 52 936 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах (2023 год: 52 658 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в 2024 и 2023 году не проводилась.

В 2024 и 2023 году не производились изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции.

Принадлежащие Обществу основные средства не обременены залогом.

#### 4.3. Дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (статьи 1230 и 1190 Бухгалтерского баланса)

Вид задолженности	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	914 051	143 382
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за вычетом резерва)	31 499	11 681
Прочая дебиторская задолженность	124 528	251 772
<b>Итого:</b>	<b>1 070 028</b>	<b>406 835</b>

В 2024 и 2023 году факты погашения задолженности путем неденежных расчетов отсутствовали.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году начислен в размере 202 тыс. руб. (в 2023 году – 1 644 тыс. руб.) в отношении авансов выданных. Списание дебиторской задолженности в 2024 и 2023 годах не производилось.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 40 162 тыс. тенге (31 декабря 2023 года – 2 067 тыс. тенге).

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года составляют 128 995 тыс.руб. (31 декабря 2023 года – 0 руб.) и представлены долгосрочным авансом, выданным поставщику услуг.

#### 4.4. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы	31.12.2024	31.12.2023
Запасы	161 838	70 895
<b>Итого:</b>	<b>161 838</b>	<b>126 610</b>

#### 4.5. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 10 тысяч рублей.

Участник	Доля в уставном капитале
Дочерняя компания ПАО «ДВМП»	99%
Дочерняя компания ПАО «ДВМП»	1%
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе действуют долгосрочные и краткосрочные (на 31 декабря 2023 года долгосрочные и краткосрочные) договоры займа с компанией под общим контролем (пояснение 6).

Вид задолженности	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Основная сумма займов	500 000	500 000	700 000	500 000
Проценты по займам	150 994	38 359	75 982	114 398
<b>Итого:</b>	<b>650 994</b>	<b>538 359</b>	<b>775 982</b>	<b>614 398</b>

Все займы Общества получены от связанных сторон под ставку 5,6% - 19,2% и не обеспечены поручительством или залогом. Сроки погашения займов варьируются от декабря 2025 года до декабря 2027 года (пояснение 7). Проценты по займам подлежат погашению вместе с основной суммой долга.

**ООО «Сервисный центр ФЕСКО»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

---

Сумма начисленных в 2024 году процентов по займам составила 74 219 тыс. руб. (в 2023 году: 71 842 тыс. руб.). Вся величина начисленных процентов включена в состав прочих расходов текущего периода.

Непогашенные на отчетную дату проценты по займам отражены по статьям 1410, 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

#### **4.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

<b>Вид задолженности</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	520 531	627 392
Расчёты с бюджетом	302 286	198 498
Расчеты с персоналом	79 786	64 547
Расчёты по авансам полученным	3	104 392
Прочая кредиторская задолженность	31 661	23 080
<b>Итого:</b>	<b>934 267</b>	<b>1 017 909</b>

Расчёты с бюджетом представлены расчётами по следующим налогам и сборам:

<b>Вид задолженности</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Расчёты по НДС	215 124	109 354
Расчёты по социальным взносам	75 313	78 867
Прочие налоги и сборы	11 849	10 277
<b>Итого:</b>	<b>302 286</b>	<b>198 498</b>

#### **4.8. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2024 года в отчетности Общества в составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов на сумму 274 848 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 215 934 тыс. руб.).

Все оценочные обязательства Общества являются краткосрочными, подлежат использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты и включают в себя:

<b>Вид резерва</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Резерв предстоящих расходов по отпускам	111 560	87 732
Резерв предстоящих расходов по премиям	163 288	128 202
<b>Итого:</b>	<b>274 848</b>	<b>215 934</b>

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

<b>Статья</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Сумма на начало отчётного года:</b>	<b>215 934</b>	<b>191 337</b>
Начислено обязательств	617 068	567 862
Исполнено обязательств	(558 154)	(543 265)
<b>Сумма на конец отчётного года:</b>	<b>274 848</b>	<b>215 934</b>

#### **4.9. Распределение прибыли**

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

**ООО «Сервисный центр ФЕСКО»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

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

Различия между правилами бухгалтерского и налогового учета приводят к возникновению определенных временных разниц между учетной стоимостью некоторых активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и для целей налогообложения. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года. В бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Движение отложенных налогов за отчетный год с учетом пересчета представлено ниже:

Статья	31.12.2023	Движение в		31.12.2024
		течение года	Пересчет по ставке 25%	
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>				
Убытки, переносимые на будущее	148 747	(148 747)	-	-
Оценочные обязательства и резервы	43 186	11 783	19 754	74 723
Материалы	31 772	(7 544)	5 084	29 312
Арендные обязательства (свернуто с ППА)	6 046	246	1 573	7 865
Нематериальные активы	21 837	(21 837)	-	-
Прочие	502	1054	391	1 947
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>252 090</b>	<b>(165 045)</b>	<b>26 802</b>	<b>113 847</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>				
Нематериальные активы	-	15 138	3 785	18 923
Основные средства	7 325	303	1 907	9 535
Доходы будущих периодов	21	(21)	-	-
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>7 346</b>	<b>15 420</b>	<b>5 692</b>	<b>28 458</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>244 744</b>	<b>(180 465)</b>	<b>21 110</b>	<b>85 389</b>

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

Статья	31.12.2022	Движение в		31.12.2023
		течение года	31.12.2023	
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых активов</b>				
Убытки, переносимые на будущее	209 839	(61 092)		148 747
Оценочные обязательства и резервы	38 268	4 918		43 186
Начисленные расходы (резерв)	202	(202)		-
Резервы сомнительных долгов	5 547	(5 045)		502
Материалы	-	31 772		31 772
Нематериальные активы	0	21 837		21 837
Арендные обязательства	-	6 046		6 046
<b>Валовые отложенные налоговые активы</b>	<b>253 856</b>	<b>(1 766)</b>		<b>252 090</b>
<b>Налоговый эффект от отложенных налоговых обязательств</b>				
Основные средства	5 065	2 260		7 325
Доходы будущих периодов	-	21		21
<b>Валовые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>5 065</b>	<b>2 281</b>		<b>7 346</b>
<b>Отложенные налоговые активы (обязательства), нетто:</b>	<b>248 791</b>	<b>(4 047)</b>		<b>244 744</b>

#### 4.11 Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в строке 1450 бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде на сумму 334 391 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 383 148 тыс. руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 263 301 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 194 493 тыс. руб.)

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

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

Статья	2024	2023
Услуги по ИТ сопровождению	2 420 882	1 441 816
Услуги по бухгалтерскому сопровождению	2 260 476	1 834 442
Услуги по юридическому сопровождению	890 101	816 144
Услуги по кадровому сопровождению	479 176	220 544
Прочие сервисы	311 211	181 483
<b>Итого:</b>	<b>6 361 846</b>	<b>4 494 429</b>

#### 5.2. Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Статья	2024	2023
Затраты на оплату труда и социальные взносы	3 285 317	2 687 543
Услуги третьих лиц	872 355	714 799
Амортизация нематериальных активов	136 277	-
Списание расходов будущих периодов	-	333 023
Материальные затраты	92 153	192 168
Амортизация основных средств	74 443	79 871
Прочие затраты	-	210
<b>Итого:</b>	<b>4 460 545</b>	<b>4 007 614</b>

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

Статья	2024	2023
Амортизация основных средств	79 010	68 688
Услуги третьих лиц	62 949	53 332
Затраты на оплату труда и социальные взносы	37 611	42 069
Расходы на страхование	25 619	19 147
Материальные затраты	16 849	19 866
Прочие затраты	9 781	15 140
<b>Итого:</b>	<b>231 819</b>	<b>218 242</b>

#### 5.4. Прочие доходы (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)

В составе прочих доходов Общества за 2024 год отражены доходы по сданным в аренду основным средствам, прочие внереализационные доходы в сумме 5 435 тыс.руб . (В 2023 году в сумме 32 822 тыс.руб.)

### 5.5. Прочие расходы (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

В составе прочих расходов Общества за 2024 год отражены следующие расходы:

<b>Статья</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	66 167	9 004
Расходы на корпоративные мероприятия	77 755	4 459
Расходы по передаче товаров	15 945	795
Материальная помощь	8 627	11 361
Спонсорство и благотворительность	6 432	-
Прочие затраты	16 528	4 490
<b>Итого:</b>	<b>191 454</b>	<b>30 109</b>

### 5.6. Расходы по налогу на прибыль (статья 2410 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:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 357 168	146 942
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(271 434)	(29 388)
Постоянный налоговый доход/(расход)	(50 497)	(21 849)
<b>Расход по налогу на прибыль, включая:</b>	<b>(321 931)</b>	<b>(51 237)</b>
Текущий налог на прибыль	(162 576)	(47 190)
Временные разницы, возникшие и погашенные в отчетном периоде	(159 355)	(4 047)

### 5.7. Прочие поступления и платежи от операционной деятельности (статья 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств)

В составе прочих платежей за 2024 год учтены движения НДС в сумме 85 054 тыс. руб. а также нетто-величина превышения списания денежных средств над поступлением денежных средств при оказании услуг на сумму 81 044 тыс. руб. В составе прочих поступлений от операционной деятельности за 2023 год учтены движения НДС в сумме 44 226 тыс. руб., а также нетто-величина превышения поступления денежных средств над списанием денежных средств при оказании услуг на сумму 42 706 тыс.руб.

## 6. Расчеты со связанными сторонами

### 6.1. Перечень связанных сторон

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

<b>Наименование</b>	<b>Характер отношений</b>
ПАО «ДВМП» через дочерние компании	Общество контролируется компаниями
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

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

В 2024 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
<b>2024 год</b>			
<b>Доходы от реализации</b>			
Реализация товаров, работ, услуг	991 674	5 370 007	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>991 674</b>	<b>5 370 007</b>	-
<b>Расходы</b>			
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	(6 014)	(24 825)	(28 289)
<b>Итого расходов:</b>	<b>(6 014)</b>	<b>(24 825)</b>	<b>(28 289)</b>
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты по займам к уплате	-	(74 219)	-
Прочие доходы	-	662	-
Прочие расходы	(3 823)	(40 409)	-

В 2023 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
<b>2023 год</b>			
<b>Доходы от реализации</b>			
Реализация товаров, работ, услуг	424 926	4 069 481	-
<b>Итого доходов:</b>	<b>424 926</b>	<b>4 069 481</b>	-
<b>Расходы</b>			
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	(4 331)	(21 530)	-
<b>Итого расходов:</b>	<b>(4 331)</b>	<b>(21 530)</b>	-
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты по займам к уплате	-	(71 842)	-
Прочие доходы	260	510	-
Прочие расходы	(7 676)	(46 327)	-

Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают возможность неденежной формы расчетов. Все расчёты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами. Форма расчётов между компаниями безналичная – банковский перевод. Условия отдельных договоров предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат.

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

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

Наименование	ПАО «ДВМП»	Компании под общим контролем	Компании ГК «Росатом»
<b>На 31.12.2024</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам, включая авансы выданные	99 176	815 805	7 552
Прочая дебиторская задолженность	-	39 275	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>99 176</b>	<b>855 080</b>	<b>7 552</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	577	17 042	8 249
По займам, полученным (с учетом процентов)	-	1 426 976	-
Прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по аренде	9 295	477 932	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>9 872</b>	<b>1 921 950</b>	<b>8 249</b>

**ООО «Сервисный центр ФЕСКО»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

<b>Наименование</b>	<b>ПАО «ДВМП»</b>	<b>Компании под общим контролем</b>	<b>Компании ГК «Росатом»</b>
<b>На 31.12.2023</b>			
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам, включая авансы выданные	24 296	120 671	-
Прочая дебиторская задолженность	290	122 118	-
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>24 586</b>	<b>242 789</b>	<b>-</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
По товарам и услугам	-	157 829	-
По полученным авансам	61 141	-	-
По займам, полученным (с учетом процентов)	-	1 152 757	-
Прочая кредиторская задолженность, включая обязательства по аренде	8 856	466 176	-
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>69 997</b>	<b>1 776 762</b>	<b>-</b>

#### **6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

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

<b>Наименование статьи</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Вознаграждения, всего</b>	<b>35 283</b>	<b>65 477</b>
В том числе:		
По оплате труда	29 720	56 151
Компенсационные выплаты	-	8
По оплате ежегодного отпуска	1 767	839
Налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	3 796	8 479

#### **7. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

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

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества

##### *Кредитный риск*

Кредитный риск общества сконцентрирован преимущественно в торговой и прочей дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность Общества представлена в основном задолженностью компаний под общим контролем. Конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для его основных дебиторов является ПАО «ДВМП». Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск. Существенные кредитные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества отсутствуют.

**ООО «Сервисный центр ФЕСКО»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

*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 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом получено подтверждение от ПАО «ДВМП» о том, что у ПАО «ДВМП» как у контролирующей стороны Общества отсутствует намерение ликвидировать или иным образом прекратить деятельность Общества и что ПАО «ДВМП» окажет Обществу всю необходимую финансовую поддержку, чтобы обеспечить своевременное и полное исполнением ими своих обязательств.

С учетом данных факторов руководство Общества оценивает риск ликвидности как низкий.

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

тыс. руб.

<b>31 декабря 2024</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>	<b>2027 год</b>	<b>2028 год</b>	<b>2029 год и позже</b>	<b>Всего</b>
Кредиты и займы	828 482		907 252	-	-	<b>1 735 734</b>
Кредиторская задолженность	934 264	-	-	-	-	934 264
Прочие обязательства	317 791	112 068	112 068	84 067	140 135	<b>766 129</b>
<b>Итого</b>	<b>2 080 537</b>	<b>112 068</b>	<b>1 019 320</b>	<b>84 067</b>	<b>140 135</b>	<b>3 436 127</b>

<b>31 декабря 2023</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>	<b>2027 год</b>	<b>2028 год и позже</b>	<b>Всего</b>
Кредиты и займы	655 358	576 474	-	-	-	<b>1 231 832</b>
Кредиторская задолженность	956 768	-	-	-	-	<b>956 768</b>
Прочие обязательства	242 463	102 474	102 474	102 474	307 423	<b>857 308</b>
<b>Итого</b>	<b>1 854 589</b>	<b>678 948</b>	<b>102 474</b>	<b>102 474</b>	<b>307 423</b>	<b>3 045 908</b>

*Рыночные риски*

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

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года по всем займам, полученным Обществом, установлены фиксированные процентные ставки, что сводит процентный риск к низкому уровню.

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют существенные активы или обязательства, номинированные в иностранных валютах, что сводит валютный риск к низкому уровню.

*Правовые риски*

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

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

обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

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

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

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

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

#### *Риски, связанные с деятельностью Общества*

С учетом специфики деятельности Общества его денежные потоки, финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности напрямую определяются финансовым положением и результатам деятельности ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний, которым Общество оказывает услуги.

В рамках подготовки 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 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.

## **8. Условные обязательства, условные активы, обеспечения**

### **8.1. Обеспечения обязательств и платежей**

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года обеспечения обязательств выданные или полученные отсутствуют.

### **8.2. Существующие и потенциальные иски**

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, а также на дату формирования настоящей бухгалтерской отчетности Общество не является стороной судебных процессов.

## 9. События после отчетной даты

В период с 1 января 2025 года до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество заключило несколько договоров на приобретение ряда объектов нематериальных активов и связанных с ними услуг, включая облачные услуги (420 350 тыс. руб.), лицензии (101 250 тыс. руб.), системы управления активами (285 570 тыс. руб.).

11 июня 2025 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Лебедев Денис Георгиевич