

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(исправленным)
за 2024 год

Содержание

Содержание	2
1. Общие сведения	3
1.1. Описание Общества	4
1.2. Информация об аудиторе	5
1.3. Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года	5
2. Учетная политика	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства, капитальные вложения, аренда	6
2.3. Запасы	10
2.4. Порядок учета расчетов	11
2.5. Капитал и резервы	12
2.6. Расчеты по налогу на прибыль	12
2.7. Признание доходов	13
2.8. Признание расходов	13
2.9. Оценочные обязательства	14
2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	15
2.11. Формирование отчета о движении денежных средств	15
2.12. Изменения в учётной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом	15
2.13. Изменения в учётной политике на 2025 год	15
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	16
3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)	16
3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)	18
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)	19
3.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)	20
3.5. Распределение прибыли и оценка непрерывности деятельности	20
3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)	21
3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	22
3.8. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)	22
3.9. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	23
3.10. Прочие обязательства (статьи 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса)	24
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	24
4.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)	24
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	24
4.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)	24
4.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)	25
4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)	25
4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)	25
4.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)	25
4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)	26
5. Расчеты со связанными сторонами	26
5.1. Перечень связанных сторон	26
5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период	27
5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	28
5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами	28
5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу	28
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности	28
7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения	32
7.1. Обеспечения обязательств и платежей	32
7.2. Существующие и потенциальные иски	32
7.3. Страхование	32
8. События после отчетной даты	33

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год****1. Общие сведения**

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

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет представленную ранее 29 марта 2025 в связи с тем, что в ранее представленной отчетности были выявлены ошибки (не произведено списание отложенных налоговых активов по накопленному налоговому убытку).

В исправленной отчетности скорректированы следующие показатели:

Код строки	Наименование строки	Сумма в отчетности от 29.03.2025	Корректировка	Сумма в исправленной
Бухгалтерский баланс (графа «на 31 декабря 2024г.»)				
1180	Отложенные налоговые активы	165 335	-145 210	20 125
1100	Итого по разделу I	519 346	-145 210	374 136
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(543 039)	-145 210	(688 249)
1300	Итого по разделу III	(542 039)	-145 210	(687 249)
1600	Баланс			
Отчет о финансовых результатах (графа «За Январь-Декабрь 2024г.»)				
2410	Налог на прибыль	97 702	-145 210	-47 508
2412	отложенный налог на прибыль	97 702	-145 210	-47 508
2400	Чистая прибыль (убыток)	(242 292)	-145 210	(387 502)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(242 292)	-145 210	(387 502)
Отчет об изменениях капитала				
по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»				
3320	Уменьшение капитала –всего (за 2024 г.)	(242 292)	-145 210	(387 502)
3321	убыток (за 2024г.)	(242 292)	-145 210	(387 502)
3300	Величина капитала на 31 декабря 2024г.	(543 039)	-145 210	(688 249)
По графе «Итого»				

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год**

3320	Уменьшение капитала – всего (за 2024 г.)	(242 292)	-145 210	(387 502)
3321	убыток (за 2024г.)	(242 292)	-145 210	(387 502)
3300	Величина капитала на 31 декабря 2024г.	(542 039)	-145 210	(687 249)
Раздел 3. Чистые активы (графа «На 31 декабря 2024 г.»)				
3600	Чистые активы	(542 039)	-145 210	(687 249)

На данные более ранних периодов выявленные ошибки не повлияли.

1.1. Описание Общества**Полное фирменное наименование Общества:**

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»;
- На английском языке – Limited Liability Company «Fesco Rail Jet»

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО «ФРД»;
- На английском языке – FRJ LLC

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

- Текущее наименование введено: 07.02.2022 г

Сведения о государственной регистрации ООО «Феско Рейл Джет»:

- Дата государственной регистрации: 7 февраля 2022 года.
- Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): № 1227700050050.
- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- Основной государственный регистрационный номер: 1227700050050, присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве свидетельство № 1227700050050 от 07.02.2022.

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 9705164727

Отраслевая принадлежность Общества:

- По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 2):
- 49.20 – деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 35 стр. 3;
- Почтовый адрес: 115184, г. Москва, ул. Новокузнецкая, д. 7/11, стр. 1
- Тел.: (495) 780-60-02
- Адрес электронной почты: railjet@fesco.com.

Участниками Общества являются:

- Публичное акционерное общество «Дальневосточное морское пароходство» (ПАО «ДВМП»), размер доли которого составляет 51%;
- Manhild Holding Limited, размер доли которого составляет 49%.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 51 человек (на 31 декабря 2023 года – 45 человек).

1.2. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является:

- Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»:
- Место нахождения: 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д. 7.
- ИНН: 772914599
- ОГРН: 1027739428716
- Телефон: (495) 640-64-52
- Сайт: www.pacioli.ru
- Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606052374

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

Органами управления Общества являются:

- Участники Общества.
- Совет директоров, созданный в Обществе в 2024 году (протокол ВОСУ № 01 от 10.04.2024). Руководство Общества приняло решение не раскрывать информацию о составе Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, так как считает, что раскрытие данной информации может повлечь экономический ущерб лицам, входящим в состав Совета директоров.
- Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

2. Учетная политика

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

2.1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. 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 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.

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

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	7 – 20
Сооружения	8 – 20
Машины и оборудование	3 – 25
Транспортные средства	8 – 25
Другие виды основных средств	5 – 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 учету 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.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учётом производительности или мощности определяется в соответствии п.8 ФСБУ 6/2020.

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 сторнирует ранее присвоенную 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 октября 1993 года № 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).

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 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.

2.3. 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.

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.

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

2.4. 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.

2.5. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли.

2.6. 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).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто (кроме ОНО и ОНА по операционной аренде) в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство, относящиеся к операциям по аренде, представлены свернуто. Общество решило использовать такой подход, основываясь на следующем:

- в отношении объектов учета аренды возникают временные разницы, разница между учетом аренды в бухгалтерском и налоговом учете сводится к различному распределению номинальной величины арендных платежей и выкупной стоимости между отчетными (налоговыми) периодами;
- в момент признания права пользования активом и обязательства по аренде не возникают доходы и расходы в бухгалтерском учете и не формируется налоговая база по налогу на прибыль, что не позволяет признать всю сумму разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива или обязательства, как временную (на основании п. 8 ПБУ 18/02);
- к концу срока аренды отложенные налоги будут сформированы как в составе отложенных налоговых активов, так и в составе отложенных налоговых обязательств в эквивалентных суммах. В результате применения такого подхода к концу срока аренды сформируются развернутые накопленные остатки отложенных налоговых активов и обязательств, не имея при этом в балансе объект учета.

Исходя из положений пункта 3 ПБУ 18/02, временные разницы возникают и учитываются дифференцированно исходя из видов активов и обязательств, в оценке которых возникает временная разница.

Таким образом, устранить несоответствие позволяет свернутое представление в балансе всех начисленных таким образом отложенных налоговых активов и обязательств по аренде.

Определение расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей осуществляется балансовым методом.

2.7. 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

- грузовые перевозки ж/д транспортом;
- услуги по хранению грузов и сопутствующие этому прочие услуги.

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;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

2.8. Признание расходов

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

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 не выполненным работам, не оказанным услугам.

2.9. 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 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.

2.10. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выданных займов, полученных займов и кредитов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
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.

2.11. Формирование отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

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

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

2.13. Изменения в учётной политике на 2025 год

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

внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств и понятие инвестиционной недвижимости; предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень

существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств; изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой);

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

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

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

изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

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

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

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

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:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства) - всего	за 2024г.	374 954	(40 961)	11 425	0	0	(39 584)	386 379	(80 545)
	за 2023г.	0	0	374 954	0	0	(40 961)	374 954	(40 961)
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	0	0	6 874	0	0	(1 305)	6 874	(1 305)
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	0	0	4 551	0	0	(468)	4 551	(468)
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0
Права пользования активами	за 2024г.	374 954	(40 961)	0	0	0	(37 811)	374 954	(78 772)

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

	за 2023г.	0	0	374 954	0	0	(40 961)	374 954	(40 961)
--	--------------	---	---	---------	---	---	----------	---------	----------

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом проведена проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений.

По результатам проверки на обесценение основных средств на 31.12.2024 возмещаемая сумма составила 1 015 135 тыс. руб., что превышает балансовую стоимость на 661 174 тыс. руб.

В составе ППА отражены багажно-почтовые вагоны, полученные по договорам аренды. Оставшийся срок аренды активов по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 7 лет 9 месяцев.

Величина процентов, начисленных по задолженности по арендным платежам, в 2024 году составила 38 659 тыс. руб. и отражена в составе строки Проценты к уплате (2330) в отчете о финансовых результатах (в 2023 году – 41 157 тыс. руб.).

Ставка дисконтирования, примененная в отношении обязательств по аренде багажно-почтовых вагонов, на 31.12.2024г. составили 12%.

Кроме этого, Обществом заключены договоры на аренду нежилых помещений и земельного участка. Данные объекты не классифицированы как объекты учета аренды, так как условия их аренды не соответствуют п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переоценка основных средств в 2024 и 2023 годах не проводилась.

Дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств в 2024 и 2023 году не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года основные средства Общества не являются предметом залога.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств за 2024 год представлена ниже:

Капитальные вложения	На 31.12.2023	Затраты	Принято к учету в качестве ОС	На 31.12.2024
Капитальные вложения на строительство основных средств:	18 387	26 661	5 293	39 755
Сооружения	13 624	14 640	530	27 734
Машины и оборудование	4 763	2 840	4 763	2 840
Другие виды основных средств	-	9 181	-	9 181
Капитальные вложения на приобретение основных средств:	1 548	7 818	6 131	3 235
Машины и оборудование	233	1 878	2 111	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 315	2 765	4 020	-
Другие виды основных средств	-	3 235	-	3 235
Колесные пары	3 931	-	-	3 931
Итого:	23 866	34 479	11 424	46 921

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год**

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств за 2023 год представлена ниже:

Капитальные вложения	На 31.12.2022	Затраты	Принято к учету в качестве ОС	тыс. руб.
				На 31.12.2023
Капитальные вложения на строительство основных средств:	0	18 387	0	18 387
Сооружения	0	13 624	0	13 624
Машины и оборудование	0	4 763	0	4 763
Другие виды основных средств	0	-	0	-
Капитальные вложения на приобретение основных средств:	0	1 548	0	1 548
Машины и оборудование	0	233	0	233
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	1 315	0	1 315
Другие виды основных средств	0	-	0	-
Колесные пары	0	3 931	0	3 931
Итого:	0	23 866	0	23 866

В соответствии с порядком, принятым в Обществе, колесные пары учитываются в составе внеоборотных активов до момента подкатки их под вагон и установки. После установки под вагон колесные пары учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств. Амортизация колесных пар начисляется линейным способом срок полезного использования устанавливается в зависимости от толщины обода от 1 года до 6 лет.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды, представлена ниже:

Группа основных средств	в тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду, числящиеся за балансом	2 324	2 324
Итого:	2 324	2 324

3.2. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о дебиторской задолженности и резерве по сомнительным долгам за 2024 год представлена ниже:

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

в тыс. руб.

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2024			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	57 853	-	57 853
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	17 443	(7)	17 436
Расчеты по налогам и сборам	88 336	-	88 336
Прочая дебиторская задолженность	6 775	-	6 775
Итого на 31.12.2024:	170 407	(7)	170 400

Информация о дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам за 2023 год представлена ниже:

Вид задолженности	Всего задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
На 31.12.2023			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	24 758	-	24 758
Расчеты по налогам и сборам	206	(5)	201
Прочая дебиторская задолженность	3 114	-	3 114
Итого на 31.12.2023:	28 078	(5)	28 073

В 2024 и 2023 годах не было фактов погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков путем неденежных расчетов.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	тыс. руб. на 31.12.2022
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств, статья 4500)	372	218	865
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс статья 1250)	432	218	865
в том числе:			
Денежные средства, в т.ч:	432	218	865
- в кассе (денежные документы)	60	-	-
- на расчетных счетах в банках	304	137	716

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
- на специальных счетах в банках	68	81	149
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение отчетного периода направлены денежные средства в размере 346 703 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 16 763 тыс. руб. – на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 32 878 тыс. руб. (без НДС), перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 181 046 тыс. руб. (без НДС).

В соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств НДС отражается свернуто.

3.4. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

3.5. Распределение прибыли и оценка непрерывности деятельности

В соответствии п.5 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Организации в настоящее время и обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Следовательно, бухгалтерская (финансовая) отчётность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отражаемых в ней стоимости активов, оценкой стоимости и классификацией обязательств, каких-либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Организация не сможет продолжать свою деятельность непрерывно.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представляют собой отрицательную величину 687 249 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 года чистые активы составляли отрицательную величину 299 747 тыс. руб.).

Наличие неблагоприятных для организации основных финансовых показателей за 2023 и 2024 год. Имеется наличие отрицательных денежных потоков от текущих операций за 2023 год в размере (241 661) тыс. руб., за 2024 год в размере (242 372) тыс. руб.

В связи с тем, что запуск сервиса по ускоренной перевозке грузов RailJet состоялся в августе 2024 года, в период 2022-август 2024 года производственная деятельность компанией ООО «Феско Рейл Джет» не осуществлялась, в результате чего в отчетных периодах 2023-2024 годах был получен убыток от продаж:

- за 2024 год в размере (280 890) тыс. руб.

- за 2023 год в размере (272 541) тыс. руб.

В указанный период проводились подготовительные работы к запуску проекта, в том числе изготовление и поставка почтово-багажных вагонов, подготовка инфраструктуры и терминала, согласование расписания движения и прочее.

Вышеприведенные факторы не свидетельствуют о существенной неопределенности

Тем не менее по мнению руководства Общества риск ликвидации для Общества низкий в силу того, что более половины краткосрочных обязательств Общества приходится на задолженность перед компаниями под общим контролем. Обществом было получено подтверждение от материнской компании (ПАО «ДВМП») об отсутствии у нее намерения ликвидировать или иным способом прекратить деятельность Общества в обозримом будущем, а также при необходимости оказать финансовую поддержку для целей выполнения Обществом своих обязательств в срок и полностью.

Для обеспечения стабильного финансового состояния, в целях приведения стоимости чистых активов и денежных потоков к положительной величине, в Обществе ведутся корпоративные процедуры по пролонгации имеющегося договора займа, по заключению новых договоров на оказание услуг по международным железнодорожным перевозкам с крупнейшими компаниями РФ.

Предполагаемый объем грузоперевозки в рамках сервиса скоростной доставки товаров народного потребления по транзитному маршруту Китай-Россия составит 90 тыс. тонн/год. В результате осуществления Обществом регулярных грузовых перевозок в почтово-багажных вагонах в последующих периодах планируется получение прибыли, благодаря чему ожидается увеличение стоимости чистых активов ООО «Феско Рейл Джет» и приведение их в соответствие с размером уставного капитала. С момента запуска сервиса в ежемесячной динамике выручки прослеживается положительная тенденция из периода в период.

3.6. 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. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 и 2023 годах.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Движение отложенных налогов за отчетный год представлено ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2023	Признаны в составе	
		прибыли/ убытка	31.12.2024
Расходы будущих периодов	56 432	(56 432)	0
Оценочные обязательства	1 123	1 413	2 536
Материалы	986	229	1 215
Кредиторская задолженность	1 282	8 169	9 451

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

Арендные обязательства	3 448	3 475	6 923
Прочие временные разницы	1	(1)	-
Валовые отложенные налоговые активы	63 272	(43 147)	20 125
Доходы будущих периодов		755	755
Внеоборотные активы	787	197	984
Резервы сомнительных долгов		3 409	3 409
Валовые отложенные налоговые обязательства	787	4 361	5 148

Сравнительные данные за 2023 год представлены ниже:

в тыс. руб.

Статья	31.12.2022	Признаны в составе прибыли/ убытка	31.12.2023
Расходы будущих периодов	10 055	45 377	56 432
Оценочные обязательства	644	479	1 123
Материалы	-	986	986
Кредиторская задолженность	-	1 282	1 282
Арендные обязательства	-	3 448	3 448
Прочие временные разницы	-	1	1
Валовые отложенные налоговые активы	11 699	51 573	63 272
Внеоборотные активы	-	787	787
Валовые отложенные налоговые обязательства	-	787	787

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93 069	5 671
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3 351	-
Задолженность перед персоналом	4 963	2 869
Задолженность по налогам и сборам	779	438
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	2 737	3 088
Задолженность по арендным платежам	151 326	82 184
Прочая кредиторская задолженность	173	152
Итого:	256 398	94 402

3.8. Кредиты и займы (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024года в Обществе действует краткосрочный договор займа, срок действия которого – до 31.12.2024, кроме этого, ведется работа по его пролонгации еще на 2 года.

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

в тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год**

	Краткосрочные займы	
	31.12.2024	31.12.2023
Займы (основной долг)		
Компания под общим контролем	584 578	323 400
Итого основной долг:	584 578	323 400
Займы (проценты)		
Компания под общим контролем	51 288	13 463
Итого проценты к уплате:	51 288	13 463
Итого с учетом процентов		
Компания под общим контролем	635 866	336 863
Итого:	635 866	336 863

В 2024 году осуществлялось погашение основного долга, сумма гашения составила 7 000 тыс. руб., проценты по займу не выплачивались. В 2023 году погашение основного долга и выплата процентов не производились.

Дополнительные расходы по займам в 2024 и 2023 годах отсутствовали.

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 635 866 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 336 863 тыс. руб.).

3.9. 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.	
	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по неиспользованным отпускам	10 145	5 617
Итого:	10 145	5 617

Сумма резервов предстоящих расходов изменялась следующим образом:

Статья	в тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Сумма на начало отчетного года:	5 617	3 222
Начислено обязательств	30 535	32 417
Исполнено обязательств	(6 225)	(5 174)
Списано обязательств (в связи с избыточностью начисления или прекращением условий признания)	(19 782)	(24 848)
Сумма на конец отчетного года:	10 145	5 617

3.10. 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 299 582 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 326 924 тыс. руб.) и по строке 1550 – краткосрочные обязательства по аренде на сумму 27 169 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 24 307 тыс. руб.).

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Доходы по обычным видам деятельности** (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от организации международных грузовых перевозок железнодорожным транспортом. Доходы от услуг по грузовым железнодорожным перевозкам признаются на дату прибытия груза на станцию назначения.

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

Статья	в тыс. руб.	
	2024	2023
Выручка от железнодорожных перевозок (импорт)	154 977	-
Выручка от железнодорожных перевозок (экспорт)	290	-
Прочая выручка	7	-
Итого:	155 274	-

4.2. Расходы по обычным видам деятельности**4.2.1. 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.	
	2024	2023
Услуги сторонних перевозчиков	87 941	-
Амортизация арендованных основных средств	37 811	37 811
Затраты на оплату труда и отчисления от ФОТ (производственный персонал)	29 751	44 755
Аренда земли	10 957	10 561
Обслуживание производственных объектов, зданий, сооружений	6 358	4 249
Техническое обслуживание подвижного состава	6 914	3 772
Охрана производственных объектов	5 201	269
Прочие расходы, связанные с организацией перевозок	3 281	389
Командировочные расходы (производственный персонал)	2 501	1 820
Резервы по отпускам и премиям (производственный персонал)	4 471	10 544
Расходы на электроэнергию	1 658	78
Расходы на содержание помещений (кроме аренды)	1 203	392
Амортизация основных средств произв. назначения	1 773	-

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год**

Элементы затрат	2024	2023
Перемещение экипажа	1 157	0
Ремонт зданий, сооружений, помещений	-	48 711
Материалы и инвентарь производственного назначения	804	3 762
Уборка территории	-	1 610
Подготовка проектной документации	-	1 180
Расходы по договорам ГПХ	-	1 014
Освидетельствование запасных частей	184	656
Прочие производственные расходы	10 345	7 657
Итого:	212 310	179 230

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

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2024	2023	в тыс. руб.
Затраты на оплату труда и отчисления от ФОТ (админ. персонал)	94 980	49 722	
Расходы на аутсорсинг сервисных функций	75 751	5 295	
Оценочные обязательства	26 063	21 872	
Командировочные расходы	8 799	1 867	
Аренда офиса	6 498	3 288	
Прочие расходы	11 763	11 267	
Итого:	223 854	93 311	

4.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**4.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2024	2023	в тыс. руб.
Доходы от аренды	1 175	-	
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	19 782	24 807	
Курсовые разницы	310	1 868	
Прочие операционные доходы	2 474	-	
Итого:	23 741	26 675	

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

Наименование показателя	2024	2023	в тыс. руб.
Расходы на услуги банков	139	123	
Штрафы, пени, неустойки к уплате	313	12	
Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	496	-	
Представительские расходы	840	34	
Прочие операционные расходы	883	2 353	
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	3 718	1 928	
Итого:	6 389	4 450	

Общество показывает прочие расходы в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, кроме резерва по сомнительным долгам, курсовой разницы и доходов/расходов от продажи валюты, которые показаны свернуто.

4.4. Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Соотношение величины условного расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2024 год, а также пересчет налога на прибыль по ставке 25%, измененной с 01.01.2025, представлено следующим образом:

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	(339 994)	(303 826)
Условный (расход) по налогу на прибыль	(213 209)	(60 765)
Постоянный налоговый доход	165 701	111 551
Расход по налогу на прибыль	(47 508)	50 786

5. Расчеты со связанными сторонами

5.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2024 года владельцем 92,5025% простых акций основного 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 связи с чем Общество не раскрывает список связанных сторон, а операции со связанными сторонами раскрывает в разрезе групп связанных сторон.

В результате предпринятых нами мер по идентификации бенефициарных владельцев участника Общества Manhild Holding Limited, которые прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют возможность контролировать Общество, бенефициарный владелец не был выявлен. Общество принимает ограниченный объем раскрытия данной информации на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и допускает нераскрытие информации о бенефициаре.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
«ДВМП» ПАО	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Зависимые организации	Значительное влияние со стороны Общества
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах(исправленным) за 2024 год**

Наименование	Характер отношений
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

5.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В 2024 и 2023 годах Общество осуществляло следующие операции с компаниями под общим контролем:

Наименование	Другие связанные стороны	в тыс. руб
2024 год		
Выручка (железнодорожные перевески)		18 798
Итого доходов:		18 798
Расходы (без учета перевыставляемых затрат покупателям)		
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания		12 004
Затраты по аренде		75 766
Расходы на аутсорсинг		93 238
Прочие расходы		151
Итого расходов:		181 159

Сравнительная информация за 2023 год представлена в таблице:

Наименование	Другие связанные стороны	в тыс. руб.
2023 год		
Выручка (железнодорожные перевозки)		-
Итого доходов:		-
Расходы (без учета перевыставляемых затрат покупателям)		
Услуги сторонних организаций по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания		
Затраты по аренде		75 707
Расходы на аутсорсинг		6 354
Прочие расходы		-
Итого расходов:		82 061

Величина ППА и обязательств по договорам аренды со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 296 182 тыс. руб. и 326 750 тыс. руб., соответственно (31 декабря 2023 года: 333 993 тыс. руб. и 351 231 тыс. руб. соответственно). Величина

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

начисленных за 2024 год процентов по указанным обязательствам составила 38 659 тыс. руб. (за 2023 год – 41 157 тыс. руб.)

5.3. Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

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

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	21 056	-
Кредиторская задолженность по товарам и услугам, включая авансы	243 429	83 023
Займы полученные с учетом процентов	635 866	336 863

5.4. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

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

	в тыс. руб.	
Наименование показателя	2024	2023
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг, агентских платежей	3 199	-
Платежи поставщикам и подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги, процентов по долговым обязательствам, в связи с приобретением внеоборотных активов	(27 897)	(9 499)
Поступления от получения кредитов и займов	268 178	279 600
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(7 000)	(-)

5.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

	в тыс. руб.	
Наименование статьи	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, всего	12 451	12 372
в том числе:		
по оплате труда, по оплате ежегодного отпуска, компенсационные выплаты	10 493	10 464
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	1 958	1 908

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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, и выданных займах.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несёт отличный от другой кредитный риск. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам.

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 заимодавца 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.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентных ставок.

По оценке руководства Общества, риск не является существенным для Общества в силу отсутствия финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой. Все кредиты и займы привлечены по фиксированным ставкам.

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

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

иностранных валютах, преимущественно дебиторской и кредиторской задолженности. Общество не имеет формализованных процедур для снижения ее валютных рисков.

Финансовые активы и обязательства Общества в разрезе валют по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены ниже (в рублёвом эквиваленте в тыс. руб.):

Наименование задолженности	на 31.12.2024		на 31.12.2023	
	Доллары	Юань	Доллары	Юань
Дебиторская задолженность	62 511	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	835	-	-

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.

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 отчетности руководство Общества и ПАО «ДВМП» провело подробный анализ денежных потоков ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний за период с начала 2024 года по 2027 год, чтобы определить их способность обслуживать свои существующие долговые обязательства в течение следующих 12 месяцев и в обозримом будущем. Денежные потоки ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний существенно зависят от таких макроэкономических параметров, как курсы валют и баланс экспорта и импорта.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в РФ. 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. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством 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.

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. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

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 Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2022 году на фоне введения санкций и геополитической нестабильности на рынке российских контейнерных перевозок наблюдается снижение импортного и экспортного контейнерного грузопотока. Ключевым направлением снижения экспорта выступает европейское, тогда как экспорт через порты и сухопутные переходы Дальнего Востока демонстрирует рост за счет перенаправления на них части европейского экспорта. Объемы внутренних контейнерных перевозок в течение 2022 года оставались стабильны относительно уровня предыдущего периода. В 2024 г. наблюдалось восстановление экспортно-импортного грузопотока, обеспеченное в первую очередь дальневосточным направлением. Внутренние перевозки демонстрировали положительную динамику.

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. 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 на фоне ухода с него международных контейнерных операторов.

В течение 2024 года руководством ПАО «ДВМП» также принимался ряд мер для развития бизнеса и поддержания устойчивого финансового положения, включая новые способы привлечения клиентов и новых видов грузов, внедрение новых маршрутов перевозок, пополнение флота дочерних компаний ПАО «ДВМП», расширение парка подвижного состава и контейнеров и иные мероприятия.

На фоне динамики снижения ставок фрахта в 2024 году и ожидаемого в 2025 году сохранения данной тенденции в целях сохранения и увеличения финансового результата руководство ПАО «ДВМП» развивало дополнительные мультимодальные сервисы со странами партнерами России – Вьетнамом, Турцией, Индией, Ираном, а также расширяет логистические решения для партнеров между Россией и Китаем через Deep Sea. Дополнительным драйвером роста грузоперевозок дочерних компаний ПАО «ДВМП» станет завершение перестроения логистических маршрутов ключевых импортеров РФ с Европы на Китай, а также развитие терминальной сети дочерних компаний ПАО «ДВМП».

С учетом вышеуказанных факторов руководство Общества полагает, что, несмотря на ожидаемое в 2025 году общее замедление темпов роста экспортно-импортного грузопотока, ПАО «ДВМП» и его дочерние компании сохранят способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Этому будут способствовать как выстроенная бизнес-модель ПАО «ДВМП» и его дочерних компаний на собственных мультимодальных активах, ориентированная на расширение рынка присутствия, так и умеренная диверсификация потребителей, и обеспеченность ключевыми ресурсами.

7. Условные обязательства, условные активы, обеспечения

7.1. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества нет полученных обязательств и платежей.

В 2023 году Общество перечислило два обеспечительных платежа поставщикам услуг на общую сумму 2 324 тыс. руб. В 2024 году Обществе не перечисляло обеспечительные платежи поставщикам и подрядчикам товаров, работ, услуг.

7.2. 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.

7.3. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года застраховано арендованное имущество Общества, а также ответственность экспедитора.

Общество с ограниченной ответственностью «Феско Рейл Джет»

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая страховая стоимость имущества составила 605 491 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 605 491 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество застраховало имущественные интересы, связанные с риском наступления ответственности за нарушение договора транспортной экспедиции на сумму 200 000 тыс. руб.

8. События после отчетной даты

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

Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

Показатель	Сумма до пересчета	Корректировка	Сумма после пересчета
Отложенный налоговый актив	16 100	4 025	20 125
Отложенное налоговое обязательство	4 120	1 029	5 148

Генеральный директор

А.Г. Орловский

3 июня 2025 года

