РГ Логистика

АО «РГ Логистика»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс....5
Отчет о финансовых результатах....7
Отчет об изменениях капитала....8
Отчет о движении денежных средств....11

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

I. Общие сведения....13

1.1 Информация об Обществе....13
1.2 Операционная среда Общества....13

II. Учетная политика....16

2.1 Основа составления....16
2.2 Представление активов и обязательств....16
2.3 Основные средства....16
2.4 Нематериальные активы....19
2.5 Финансовые вложения....19
2.6 Запасы....21
2.7 Расходы будущих периодов....21
2.8 Дебиторская задолженность....21
2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств....22
2.10 Уставный и резервный капитал....22
2.11 Кредиты и займы полученные....22
2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....23
2.13 Доходы....23
2.14 Расходы....24
2.15 Изменения в учетной политике Общества....25

III. Раскрытие существенных показателей....26

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)....26
3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)....26
3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)....28
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)....30
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)....32
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)....32
3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)....32
3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)....33
3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)....34
3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)....36
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)....36
3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)....36
3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)....36
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)....36
3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)....36
3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)....36
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)....37
3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)....37
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)....37
3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)....37
3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)....38
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах....38
3.6.1 Арендованные основные средства....38
3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные....38
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)....38
3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)....38
3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)....39

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)....40
3.9 Налоги....40
3.10 Дивиденды....41
3.11 Прибыль (убыток) на акцию....41
3.12 Связанные стороны....41
3.12.1 Продажи связанным сторонам....42
3.12.2 Закупки у связанных сторон....42
3.12.3 Состояние расчетов со связанными сторонами....43
3.12.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу....43
3.12.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами....44
3.13 Информация по сегментам....44
3.14 Условные обязательства....44
3.15 Управление финансовыми рисками....45
3.16 События после отчетной даты....45

РУКОН ГФ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам акционерного общества «РусГидроЛогистика».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «РусГидроЛогистика» (ОГРН 1042504362339), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «РусГидроЛогистика» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

РУКОН ГФ

Руководитель аудита Кремнева Анастасия Викторовна

ОРНЗ: 21606091121

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо Кишмерешкин Андрей Витальевич

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

10 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика»**	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): **690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Западная, д. 29**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»)**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	2312145943
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	473	1 128	46
	нематериальные активы	1111	473	1 128	46
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.2	Основные средства, в том числе:	1150	28 260	25 861	26 461
	основные средства	1151	25 382	25 861	26 461
	права пользования активами	1154	2 878	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.3	Финансовые вложения, в том числе:	1170	35 188	52 536	15 397
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	35 188	52 536	15 397
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	6 462	2 732	9 256
3.1.4	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	20 903	98	1 856
	расходы будущих периодов	1191	878	98	1 856
	расчеты с персоналом по прочим операциям	1192	20 025	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**91 286**	**82 355**	**53 016**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	23 111	38 065	26 649
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	993 926	787 232	397 196
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	993 926	787 232	397 196
	покупатели и заказчики	1232.1	141 416	173 256	109 108
	авансы выданные	1232.2	616 653	546 409	272 523
	расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	1232.5	51 920	7 425	-
	расчеты по брокерским операциям	1232.6	141 605	36 368	-
	прочие дебиторы	1232.9	42 332	23 774	15 565
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	596 911	137 692	109 906
3.2.4	Прочие оборотные активы	1260	16 349	14 067	17 864
	Итого по разделу II	**1200**	**1 630 297**	**977 056**	**551 615**
	БАЛАНС	**1600**	**1 721 583**	**1 059 411**	**604 631**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	92 687	92 687	92 687
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.2	Резервный капитал	1360	4 634	4 634	4 343
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	531 642	439 554	257 469
	Итого по разделу III	**1300**	**628 963**	**536 875**	**354 499**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства, в том числе:	1410	2 495	-	-
	обязательства по аренде	1412	2 495	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
3.4.2	Прочие обязательства, в том числе:	1450	4 152	-	-
	расчеты с персоналом по прочим операциям	1451	4 152	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**6 647**	**-**	**-**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Заемные средства, в том числе:	1510	573	-	-
	обязательства по аренде	1512	573	-	-
3.5.2	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 077 200	511 657	245 844
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	248 220	175 272	51 055
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	6	-	13 607
	авансы полученные	1525	16 476	2 725	4 990
	расчеты по брокерским операциям	1526	809 545	310 146	175 996
	прочая кредиторская задолженность	1529	2 953	23 514	196
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.3	Оценочные обязательства	1540	8 144	10 879	4 288
3.5.4	Прочие обязательства	1550	56	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**1 085 973**	**522 536**	**250 132**
	БАЛАНС	**1700**	**1 721 583**	**1 059 411**	**604 631**

Генеральный директор **П.Н. Макаров**

10.03.2025

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за год 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика»**	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за год 2024 г.	за год 2023 г.
3.7.1	Выручка	2110	2 667 500	2 526 960
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(2 257 810)	(2 254 139)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**409 690**	**272 821**
3.7.2	Коммерческие расходы	2210	(59 340)	(48 830)
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(59 117)	(54 050)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**291 233**	**169 941**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38 825	23 117
	Проценты к уплате	2330	(347)	-
3.8	Прочие доходы	2340	35 684	87 089
3.8	Прочие расходы	2350	(61 953)	(51 106)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**303 442**	**229 041**
3.9	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(61 354)	(46 024)
	текущий налог на прибыль	2411	(65 084)	(39 340)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 730	(6 684)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**242 088**	**183 017**
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	242 088	183 017
	СПРАВОЧНО			
3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	2 611,89	1 974,57
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	2910	-	-

Генеральный директор _____ **П.Н. Макаров**

10.03.2025

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика»**	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	**3100**	**92 687**	-	-	**4 343**	**257 469**	**354 499**
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	183 017	183 017
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	183 017	183 017
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	-	-
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	291	(291)	x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3200**	**92 687**	-	-	**4 634**	**440 195**	**537 516**
Эффект упрощенного перехода на ФСБУ 14/2022	3201	x	x	x	x	(641)	(641)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (с учетом корректировок)	**3202**	**92 687**	-	-	**4 634**	**439 554**	**536 875**
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	242 088	242 088
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	242 088	242 088
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(150 000)	(150 000)
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(150 000)	(150 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3300**	**92 687**	-	-	**4 634**	**531 642**	**628 963**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	354 499	183 017	-	537 516
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	(641)	-	(641)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	354 499	182 376	-	536 875
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	257 469	183 017	(291)	440 195
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	(641)	-	(641)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	257 469	182 376	(291)	439 554
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	628 963	536 875	354 499

Генеральный директор _____ **П.Н. Макаров**

10.03.2025

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год 2024 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Акционерное общество «РусГидро Логистика»**	по ОКПО	73257391		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2540105040		
Вид экономической деятельности **Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4110	9 279 406	5 127 567
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 160 618	5 087 485
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
3.2.3	прочие поступления	4119	118 788	40 082
	Платежи – всего, в том числе:	4120	(8 669 494)	(5 099 781)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 457 044)	(4 976 078)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(75 675)	(45 624)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(108 587)	(43 340)
	в связи с выплатами членом СД и РК, секретарю СД	4125	(323)	(538)
3.2.3	прочие платежи	4129	(27 865)	(34 201)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**609 912**	**27 786**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4220	-	-
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	-	-

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За год 2024 г.	За год 2023 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего, в том числе:	4310	-	-
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи – всего, в том числе:	4320	(150 693)	-
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(150 000)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	в связи с погашением обязательства по аренде	4324	(693)	
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(150 693)**	**-**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**459 219**	**27 786**
3.2.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**137 692**	**109 906**
3.2.5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**596 911**	**137 692**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ **П.Н. Макаров**

10.03.2025

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «РусГидро Логистика» (АО «РГ Логистика», далее по тексту – «Общество») создано в 2004 году.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом, является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

В течение 2024 года основными видами деятельности АО «РГ Логистика» являлись:

• Оптовая торговля топливом (поставка топлива), в том числе в рамках брокерской деятельности.

• Организация и обеспечение перевозки нефтепродуктов, в том числе морским транспортом;

• Сдача в аренду недвижимого имущества (офисные и складские помещения в г. Владивосток Приморского края).

Адрес (место нахождения) Общества: 690090, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Западная, 29.

Акции Общества не обращаются на организованном рынке.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 13 человек (на 31.12.2023 – 9 человек, на 31.12.2022 – 14 человек).

По состоянию на 31.12.2024 в состав Общества входит два обособленных подразделений, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая:

- зарегистрированное по адресу: 105094, г. Москва, ул. Семеновский вал, 6Г, стр. 3;
- зарегистрированное по адресу: 665717, Иркутская область, г. Братск, Центральный жил район, ул. Южная, 8, оф. 209;

Органами управления Общества являются:

– Общее собрание акционеров;
– Совет директоров;
– Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;

Состав Совета директоров АО «РГ Логистика» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол заседания Совета директоров ПАО «ДЭК» № 460 от 17.05.2024) в количестве 5 членов.

В состав Совета директоров Общества входят:

Чурилов Дмитрий Викторович	Директор Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»
Ратнер Мария Владимировна	Ведущий эксперт Управления корпоративных событий подконтрольных организаций Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»
Ткачева Наталья Николаевна	Начальник Управления по планированию экономической деятельности дочерних обществ Департамента экономического планирования и инвестиционных программ ПАО «РусГидро»
Макаров Павел Николаевич	Генеральный директор АО «РусГидро Логистика»
Чигарев Олег Валерьевич	Начальник Управления топливных балансов Департамента топливообеспечения ПАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии АО «РГ Логистика» определен решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол заседания Совета директоров ПАО «ДЭК» № 460 от 17.05.2024).

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Павленко Татьяна Ивановна	Внутренний аудитор ПАО «ДЭК»
Грибанова Анна Владимировна	Главный специалист отдела договорной работы ПАО «ДЭК»
Кошелева Антонина Викторовна	Главный специалист отдела договорной работы ПАО «ДЭК»

Общее руководство осуществляет Генеральный директор Общества – Макаров Павел Николаевич.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении некоторых российских организаций и отдельных отраслей экономики. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При этом руководство уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности умеренно зависят от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.



Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в Российской Федерации или ее отдельных регионах, руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия на деятельность Общества.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», по займам и кредитам полученным – по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1113 «Авансы, выданные под приобретение и создание нематериальных активов» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.



При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка



и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные 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.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.



2.4 Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022).

В составе нематериальных активов отражены исключительные и неисключительные права на компьютерные программы и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение объектов нематериальных активов первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. включительно за единицу списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности со сроком использования 12 месяцев и менее списываются единовременно в периоде, в котором они были понесены.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива определяется Обществом при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов, с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Обесценение нематериальных активов

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), с учетом принятых в Обществе правил отражения финансовых вложений в дочерние компании, имеющие текущую рыночную стоимость на отчетную дату либо ранее.

К финансовым вложениям относятся:



- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги, другие финансовые вложения.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал, полученных в результате конвертации принадлежащих Обществу акций (долей) компаний, реорганизованных в форме слияния, присоединения и преобразования, признается сумма учетных стоимостей акций (долей) таких компаний по данным бухгалтерского учета на дату завершения реорганизации.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов). При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по учетной стоимости каждой единицы данного вида финансовых вложений за исключением эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) при выбытии которых применяется метод ФИФО; при выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, – исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец каждого отчетного периода (ежеквартально) по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы или расходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской бирже (http://moex.com).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения).

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.



2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.10 Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.11 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).



Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при



предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;

- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- доходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.14 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества (см. пункт 2.10 Пояснений);
- резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы, возникающие от операций с производными финансовыми инструментами;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т. п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.



2.15 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

Существенные изменения в Учетной политике Общества на 2024 год обусловлены началом применения Обществом федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В связи с их вступлением в силу произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- в состав НМА включаются неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение и т.д.);
- не допускается капитализация затрат на НИОКР, относящихся к стадии исследований;
- организации вправе самостоятельно определять стоимостной лимит отнесения объектов к НМА в пределах которого затраты на приобретение (создание) НМА будут списаны единовременно.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики Общества отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в порядке, установленном п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020.

Пояснения по корректировкам:

1. увеличение стоимости объектов нематериальных активов на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и лицензий на виды деятельности со сроком более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. Сумма увеличения составила – 1 101 тыс. руб.;
2. списание простых (неисключительных) лицензий со сроком 12 месяцев и менее, малоценных нематериальных активов (стоимостью менее 100 тыс. руб.) и сертификатов на техническую поддержку, сопровождение, обновление программного обеспечения и баз данных. Сумма уменьшения стоимости расходов будущих периодов составила 801 тыс. руб.;

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

Бухгалтерский баланс:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
1110 «Нематериальные активы, в том числе:»	27	1 128	1 101	1
1111 «нематериальные активы»	27	1 128	1 101	1
1180 «Отложенные налоговые активы»	2 572	2 732	160	1,2
1190 «Прочие внеоборотные активы»	1 199	98	(1 101)	2
1210 «Запасы»	38 866	38 065	(801)	2
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	440 195	439 554	(641)	1,2

Чистые активы:

Строка	На 31 декабря 2023 г.			
	До корректировки	После корректировки	Изменение	
			Сумма	Номер изменения
3600 «Чистые активы»	537 516	536 875	(641)	1,2

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1110 «Нематериальные активы», в том числе:	**473**	**1 128**	**46**
Строка 1111 «Нематериальные активы», в том числе:	**473**	**1 128**	**46**
Право участия в организованных торгах в категории Член Секции «Нефтепродукты»	445	1 040	-
Лицензия ABBYY FineReader 15 Business	20	41	-
Интернет-сайт	8	27	46
1СПредприятие 8.3 ПРОФ. клиентская лицензия на 10 раб мест	-	7	-
1СПредприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	-	13	-

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года			Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы, в том числе:	**2024**	**1 197**	**(69)**	-	-	**(20)**	**20**	**(655)**	-	**1 177**	**(704)**	-	-
	2023	**96**	**(50)**	-	-	-	-	**(19)**	-	**96**	**(69)**	-	**1 101**
Интернет-сайт	2024	96	(69)	-	-	-	-	(19)	-	96	(88)	-	-
	2023	96	(50)	-	-	-	-	(19)	-	96	(69)	-	-
Право участия в организованных торгах в категории Член Секции "Нефтепродукты"	2024	1 040	-	-	-	-	-	(595)	-	1 040	(595)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 040
1СПредприятие 8.3 ПРОФ. клиентская лицензия на 10 раб мест	2024	7	-	-	-	(7)	7	(7)	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
1СПредприятие 8.3 ПРОФ. Лицензия на сервер	2024	13	-	-	-	(13)	13	(13)	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
ABBYY FineReader 15 Business	2024	41	-	-	-	-	-	(21)	-	41	(21)	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41



Амортизация нематериальных активов:

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

3.1.2 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**25 382**	**25 861**	**26 461**
Здания	24 823	24 823	24 823
Сооружения	38	71	159
Машины и оборудование	521	967	1 416
Другие виды основных средств	-	-	63

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**2 878**	-	-
Здания	2 878	-	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Основные средства, в том числе:	**2024**	**61 747**	**(35 886)**	-	-	-	-	**(479)**	-	**61 747**	**(36 365)**	-
	2023	**61 747**	**(35 286)**	-	-	-	-	**(600)**	-	**61 747**	**(35 886)**	-
Здания	2024	55 502	(30 679)	-	-	-	-	-	-	55 502	(30 679)	-
	2023	55 502	(30 679)	-	-	-	-	-	-	55 502	(30 679)	-
Сооружения	2024	1 830	(1 759)	-	-	-	-	(33)	-	1 830	(1 792)	-
	2023	1 830	(1 671)	-	-	-	-	(88)	-	1 830	(1 759)	-
Машины и оборудование	2024	4 272	(3 305)	-	-	-	-	(446)	-	4 272	(3 751)	-
	2023	4 272	(2 856)	-	-	-	-	(449)	-	4 272	(3 305)	-
Другие виды основных средств	2024	143	(143)	-	-	-	-	-	-	143	(143)	-
	2023	143	(80)	-	-	-	-	(63)	-	143	(143)	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов: Первоначальная стоимость	Выбыло объектов: Накопленная амортизация	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Права пользования активами всего, в том числе:	**2024**	-	-	-	**3 469**	-	-	**(591)**	-	**3 469**	**(591)**	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	2024	-	-	-	3 469	-	-	(591)	-	3 469	(591)	-
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды на сумму 291 869 тыс.руб.



Обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года

С целью выявления признаков возможного обесценения внеоборотных активов Обществом проведено тестирование на их наличие по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. По результатам тестирования установлено отсутствие признаков обесценения внеоборотных активов на указанные даты.

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование актива	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**35 188**	**52 536**	**15 397**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**35 188**	**52 536**	**15 397**
Вклады в прочие связанные стороны	35 188	52 536	15 397

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Переклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*					
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2024**	**43 780**	**8 756**	**-**	**(17 348)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**(8 592)**
	2023	**43 780**	**(28 383)**	**-**	**37 139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**8 756**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**2024**	**43 780**	**8 756**	**-**	**(17 348)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**(8 592)**
	2023	**43 780**	**(28 383)**	**-**	**37 139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**43 780**	**8 756**
Вклады в прочие связанные стороны	2024	43 780	8 756	-	(17 348)	-	-	-	-	-	43 780	(8 592)
	2023	43 780	(28 383)	-	37 139	-	-	-	-	-	43 780	8 756



(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**35 188**	-	**52 536**	-	**15 397**	-
Прочие связанные стороны, в том числе:	**35 188**	-	**52 536**	-	**15 397**	-
ПАО «ДЭК»	35 188	0,10	52 536	0,10	15 397	0,10

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в том числе:	**20 903**	**98**	**1 856**
расходы будущих периодов	878	98	1 856
расчеты с персоналом по прочим операциям	20 025	-	-

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**23 111**	**38 065**	**26 649**
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	22 119	37 076	22 971
Товары для перепродажи	686	718	3 002
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	306	271	676

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение их стоимости не создавался.

По состоянию на 31.12.2024 сумма авансов, уплаченных на приобретение запасов, составляет – 81 278 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 144 999 тыс. руб., на 31.12.2022 – 63 670 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение	
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, в том числе:	**2024**	**38 065**	**-**	**1 578 254**	**(1 593 208)**	**-**	**-**	**23 111**	**-**	**-**
	2023	**26 649**	**-**	**1 917 600**	**(1 905 383)**	**-**	**-**	**38 866**	**-**	**(801)**
Сырье, запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	2024	37 076	-	369 432	(384 389)	-	-	22 119	-	-
	2023	22 971	-	252 297	(238 192)	-	-	37 076	-	-
Товары для перепродажи	2024	718	-	1 207 109	(1 207 141)	-	-	686	-	-
	2023	3 002	-	1 663 578	(1 665 862)	-	-	718	-	-
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	2024	271	-	1 713	(1 678)	-	-	306	-	-
	2023	676	-	1 725	(1 329)	-	-	1 072	-	(801)

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 993 926 тыс. руб., 787 232 тыс. руб., 397 196 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**993 926**	**787 232**	**397 196**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**141 416**	**173 256**	**109 108**
Прочие связанные стороны	101 698	145 669	78 536
Прочие контрагенты	39 718	27 587	30 572
Авансы выданные, в том числе:	**616 653**	**546 409**	**272 523**
Прочие связанные стороны	809	1 135	957
Прочие контрагенты	615 844	545 274	271 566
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, в том числе:	**51 920**	**7 425**	**-**
Прочие контрагенты	51 920	7 425	-
Расчеты по брокерским операциям, в том числе:	**141 605**	**36 368**	**-**
Основное общество	24 317	-	-
Прочие связанные стороны	98 116	-	-
Прочие контрагенты	19 172	36 368	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**42 332**	**23 774**	**15 565**

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие связанные стороны	140	608	1
Прочие контрагенты	42 192	23 166	15 564

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью прочих контрагентов.

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	Перевод из резерва по долгосрочной задолженности	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2024**	**6 159**	**14**	**(61)**	**-**	**-**	**6 112**
	2023	**5 945**	**349**	**(135)**	**-**	**-**	**6 159**
Покупатели и заказчики	2024	5 709	-	(61)	-	-	5 648
	2023	5 511	333	(135)	-	-	5 709
Авансы выданные	2024	10	-	-	-	-	10
	2023	10	-	-	-	-	10
Прочие дебиторы	2024	440	14	-	-	-	454
	2023	424	16	-	-	-	440

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	**8 111**	**2 463**	**7 282**	**1 573**	**4 034**	**-**
Мораторная*	-	-	7 282	1 573	4 034	-

**мораторной задолженностью признается дебиторская задолженность должника, в отношении которого возбуждена процедура несостоятельности (банкротства), в том числе текущая задолженность и задолженность, включенная в реестр требований кредиторов, для погашения которой ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» установлен специальный порядок погашения (взыскания).*

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**596 911**	**137 692**	**109 906**
Эквиваленты денежных средств	250 000	113 000	103 000
Денежные средства на банковских счетах	346 911	24 692	6 906

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2024	Рейтинго-вое агентство	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Банковские депозиты, в том числе:			**250 000**	**113 000**	**103 000**
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	250 000	113 000	103 000
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**346 911**	**24 692**	**6 906**
ПАО «Банк ВТБ»	AAA(RU)	АКРА	219 075	168	628
ПАО «Сбербанк»	AAA(RU)	АКРА	127 836	24 524	6 278

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**118 788**	**40 082**
Налог на добавленную стоимость	67 275	-
Поступление процентов по депозитам, по МНО и остаткам на расчётных счетах	38 386	22 351
Поступления штрафов, пеней и неустоек, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании	8 747	2 084
Возврат налогов	4 159	5 951
Поступление возмещения по страховым случаям	203	-
Возврат денежных средств	-	9 020
Прочие поступления по текущей деятельности	18	676
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(27 865)**	**(34 201)**
Налог на добавленную стоимость	-	(22 538)
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	(19 037)	(7 671)
Сопровождение закупочной деятельности	(1 090)	(1 194)
Командировочные расходы	(1 821)	(894)
Перечисления подотчетных сумм	(145)	(237)
Комиссия банка	(80)	(81)
Налог на имущество	(5 677)	-
Прочие платежи по текущей деятельности	(15)	(1 586)

3.2.4 Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы», в том числе:	**16 349**	**14 067**	**17 864**
Долгосрочные активы к продаже	13 603	13 603	13 603
НДС по авансам и предоплатам	2 746	455	832
НДС по приобретенным ценностям	-	-	2 577
НДС, начисленный по отгрузке	-	-	843
Прочие	-	9	9

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 000 руб.	92 687	92 687	92 687

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Доля владения, %
Прочие связанные стороны, в том числе:		**92 687**	**100,00%**
ПАО «ДЭК»	фактический	92 687	100,00%
Итого		**92 687**	**100,00%**

3.3.2 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Общества составил 4 634 тыс. руб., 4 634 тыс. руб., 4 343 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:			**2 495**	-	-
Обязательства по аренде	-	-	2 495	-	-

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**4 152**	-	-
расчеты с персоналом по прочим операциям	4 152	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:	**573**	-	-
Обязательства по аренде	573	-	-

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2024 год 347 тыс. руб.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 077 200 тыс. руб., 511 657 тыс. руб., и 245 844 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, и 31.12.2022 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**248 220**	**175 272**	**51 055**
Расчеты с поставщиками МПЗ (текущая деятельность)	92 387	50 351	12 910
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по работам и услугам (текущая деятельность)	86 576	73 506	33 344
Расчеты по аренде (субаренде) имущества	67 190	-	-
Расчеты с поставщиками нефтепродуктов	1 737	201	11
Расчеты с комиссионером (агентом) на закупку	330	64	-
Расчеты с заказчиками работ, услуг	-	51 150	4 790

3.5.3 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 сумма оценочных обязательств составляет 8 144 тыс. руб. (на 31.12.2023 года – 10 879 тыс. руб., на 31.12.2022 – 4 288 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2024**	**10 879**	**11 099**	**(13 170)**	**(664)**	**8 144**
	2023	**4 288**	**13 702**	**(6 565)**	**(546)**	**10 879**
по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2024	763	3 936	(3 280)	(437)	982
	2023	874	3 586	(3 565)	(132)	763
по предстоящей оплате вознаграждений	2024	10 116	7 163	(9 890)	(227)	7 162
	2023	3 414	10 116	(3 000)	(414)	10 116

3.5.4 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	**56**	-	-
НДС по авансам и предоплатам выданным	56	-	-

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2024 стоимость арендованных основных средств составляет – 291 869 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 293 828 тыс. руб., на 31.12.2022 – 354 953 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**291 869**	**293 828**	**354 953**
ООО «Наяда»	260 201	260 201	273 211
УФК по Приморскому краю (департамент земельных и имущественных отношений Приморского края)	29 946	29 946	29 946
ООО «ЖелДорТрансСервис»	-	-	42 222
ООО «ТК РусГидро»	-	-	6 000
Прочие	1 722	3 681	3 574

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	**20 025**	-	-
Прочие контрагенты, в том числе:	20 025	-	-
работник общества	20 025	-	-

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2024 году занимает выручка от продажи покупных товаров (72,25%).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**2 667 500**	**2 526 960**
выручка от продажи покупных товаров	1 927 293	1 625 651
выручка от предоставления транспортных услуг	636 548	759 880
выручка от предоставления брокерских услуг	72 818	49 408
выручка от предоставления услуг по аренде	30 841	29 647
выручка от прочих услуг	-	62 374

3.7.2 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам затрат в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(2 257 810)**	**(2 254 139)**
Себестоимость от продажи покупных товаров, всего затрат, в том числе:	(1 430 478)	(1 572 321)
Итого по элементам, в том числе:	(1 430 478)	(1 572 321)
Материальные затраты	(1 200 618)	(1 572 321)
Услуги сторонних организаций	(229 860)	
Себестоимость от предоставления транспортных услуг, всего затрат, всего затрат, в том числе:	(799 721)	(614 320)
Итого по элементам, в том числе:	(799 721)	(614 320)
Материальные затраты	(347 222)	(220 626)
Услуги сторонних организаций	(452 499)	(393 694)
Себестоимость от предоставления услуг по аренде, всего затрат, всего затрат, в том числе:	(27 611)	(19 413)
Итого по элементам, в том числе:	(27 611)	(19 413)
Материальные затраты	(57)	(1 433)
Затраты на оплату труда	(6 980)	(5 899)
Отчисления на социальные нужды	(1 694)	(1 568)
Амортизация	(479)	(537)
Услуги сторонних организаций	(12 277)	(7 377)
Прочие затраты	(6 124)	(2 599)
Себестоимость от предоставления прочих услуг, всего затрат, всего затрат, в том числе:	-	(48 085)
Итого по элементам, в том числе:	-	(48 085)
Услуги сторонних организаций	-	(48 085)

Расшифровка коммерческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы», в том числе:	**(59 340)**	**(48 830)**
Затраты на оплату труда	(7 448)	(4 641)
Отчисления на социальные нужды	(1 824)	(1 172)
Амортизация	(594)	-
Услуги сторонних организаций	(49 352)	(40 467)
Прочие затраты	(122)	(2 550)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(59 117)**	**(54 050)**
Материальные затраты	(2 774)	(275)
Затраты на оплату труда	(32 713)	(33 461)
Отчисления на социальные нужды	(4 814)	(6 759)
Амортизация	(651)	(19)
Услуги сторонних организаций	(15 917)	(10950)
Прочие затраты	(2 248)	(2 586)

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	**35 684**	**(61 953)**	**87 089**	**(51 106)**
Переоценка финансовых вложений	2 705	(20 053)	64 030	(26 891)
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	18 530	(18 395)	15 762	(15 444)
Претензии	11 168	(19 164)	2 103	(7 232)
Доходы/расходы от восстановления резервов	723	(14)	681	(349)
Прибыль (убыток) прошлых лет	15	(904)	24	(447)
Расходы на услуги банков	-	(80)	-	(81)
Прочие	2 543	(3 343)	4 489	(662)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**303 442**	**229 041**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(60 688)	(45 808)
Постоянный налоговый доход (расход)	(1 958)	(216)
Уменьшение (прирост) отложенных налоговых активов (из строки 2412)	(3 267)	4 918
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412)	(463)	1 766
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	1 720	-
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(428)	-
Текущий налог на прибыль	**(65 084)**	**(39 340)**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:	**6 462**	**2 732**	**9 256**
Отложенные налоговые активы	8 601	5 334	9 872
Отложенные налоговые обязательства	(2 139)	(2 602)	(616)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 639 016 тыс. руб. (770 926 тыс. руб. в 2023). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 553 628 тыс. руб. (723 101 тыс. руб. в 2023).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.10 Дивиденды

Заседанием совета директоров ПАО «ДЭК» (выписка из протокола №460 заседания совета директоров ПАО «ДЭК» от 17.05.2024) было принято решение о выплате дивидендов по результатам 2023 года по обыкновенным акциям Общества в размере 1 618,349930411 руб. на 1 акцию на общую сумму 150 000 тыс. руб.

3.11 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) (если нет привилегированных акций) / чистой прибыли (убытку) отчетного года, уменьшенной на сумму дивидендов по привилегированным акциям, причитающихся их владельцам за отчетный период (если есть привилегированные акции).

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	242 088	183 017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	92 687	92 687
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**2 611,89**	**1 974,57**

В 2024 и 2023 годах Общество не имело долговых ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в акции.

3.12 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания - РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул. Дубровинского, д. 43, корпус 1, у которого отсутствует прямое владение долей в уставном капитале Общества. ПАО «РусГидро» владеет 1,04 % акций ПАО «ДЭК»), которое владеет 100% акций Общества)). ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.



Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Прочие связанные общества:
ПАО «ДЭК»
АО «ДГК»
АО «РАО ЭС Востока»
АО «РГС»
АО «РусГидро ОЦО»
АО «СК РусГидро»
АО «Теплоэнергосервис»
АО «ТК РусГидро»
АО «ЭЗС РусГидро»
АО «ЮЭСК»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ООО «СНРГ»
ПАО «Камчатскэнерго»
ПАО «Сахаэнерго»
ПАО «Сахалинэнерго»
ПАО «Якутскэнерго»
АО «Инфраструктурные Проекты»
ПАО «Передвижная энергетика»

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32.

3.12.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**1 647 080**	**1 117 675**
Выручка от продаж, в том числе:	**1 647 080**	**1 117 675**
Прочие связанные стороны	1 647 080	1 117 675

3.12.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2024 год	За 2023 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**17 705**	**13 375**
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	**17 705**	**13 375**
Прочие связанные стороны	17 705	13 375

3.12.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**225 080**	**147 412**	**79 494**
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	**101 698**	**145 669**	**78 536**
Прочие связанные стороны	101 698	145 669	78 536
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	**809**	**1 135**	**957**
Прочие связанные стороны	809	1 135	957
Расчеты по брокерским операциям, в том числе:	**122 433**	-	-
Основное общество	24 317	-	-
Прочие связанные стороны	98 116	-	-
Прочие дебиторы краткосрочные, в том числе:	**140**	**608**	**1**
Прочие связанные стороны	140	608	1

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**786 875**	**294 527**	**173 254**
Основное общество	-	238 658	-
Прочие связанные стороны	786 875	55 869	173 254

3.12.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров АО «РГ Логистика» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 18.04.2022 (протокол № 183 от 18.04.2022).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2024 и 2023 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму – 11 377 тыс. руб. и – 12 985 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2024 году составила – 2 241 тыс. руб. (в 2023 году – 2 658 тыс. руб.). Кроме того, в 2024 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму – 2 282 тыс. руб. (в 2023 году – 7 461 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.12.5 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в том числе:	**4110**	**8 104 110**	**3 623 122**
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	8 103 134	3 622 270
Прочие связанные стороны	4111	8 103 134	3 622 270
прочие поступления, в том числе:	4119	976	852
Прочие связанные стороны	4119	976	852
Платежи, в том числе:	**4120**	**(26 088)**	**(59 783)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(26 086)	(59 783)
Прочие связанные стороны	4121	(26 086)	(59 783)
прочие платежи, в том числе:	4129	(2)	-
Прочие связанные стороны	4129	(2)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**8 078 022**	**3 563 339**
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:	**4320**	**(150 693)**	**-**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	4322	(150 000)	-
Прочие связанные стороны	4322	(150 000)	-
в связи с погашением обязательства по аренде, в том числе:	4324	(693)	-
Прочие связанные стороны	4324	(693)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(150 693)**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**7 927 329**	**3 563 339**

3.13 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, продажа которых составляет 72,25% выручки от продажи продукции (услуг) Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.14 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. В частности, в налоговое законодательство были введены правила о контролируемых иностранных компаниях, концепция бенефициарного собственника дохода в целях применения льготных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения, а также правила определения налогового резидентства иностранных юридических лиц по месту их фактического управления (в случае признания иностранной компании российским налоговым резидентом весь доход такой компании будет подлежать налогообложению в Российской Федерации).

Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов (детали размещений приведены в пункте 3.2.3 Пояснений). Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.16 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, отсутствуют.

Генеральный директор _____ **П.Н. Макаров**

10.03.2025

