

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСТЭК-
МАГИСТРАЛЬ»
ЗА 2022 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности	3
3.	Основные средства и активы в форме права пользования	5
4.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	9
5.	Дебиторская задолженность	10
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
7.	Капитал	13
8.	Кредиты и займы полученные.....	13
9.	Прочие обязательства.....	14
10.	Кредиторская задолженность	14
11.	Налоги	15
12.	Оценочные обязательства	16
13.	Выручка	17
14.	Расходы по обычным видам деятельности.....	18
15.	Прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате	19
16.	Связанные стороны.....	19
17.	Условные обязательства и условные активы	22
18.	События после отчетной даты.....	26
19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	26

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество было образовано в 2002 году. Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

Участник	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Новая Технологическая Компания»	52%	52%	52%
Конев Евгений Вячеславович	48%	48%	48%

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества Воронин Сергей Олегович.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов и транспортно-экспедиционная деятельность на территории Российской Федерации (далее – «РФ») и стран Балтии.

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2022 г. сотрудников составила 17 человек (31 декабря 2021 г. – 15 человек, 31 декабря 2020 г. – 19 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, пом. I, ком. 8.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2023 г.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также организация не имеет программ прекращения деятельности.

Отсутствуют также и основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2022 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Изменения учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 г., вступление в силу данного стандарта не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основные средства Общества представлены исключительно активами в форме пользования (Примечание 3). Таким образом, вступление в силу данного стандарта не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

3. Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Сроком полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывают изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе основных средств отражены активы в форме права пользования по договорам аренды, срок которых превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 3 995 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 3 995 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 4 056 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют (на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. – отсутствуют).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Активы в форме права пользования

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Общество досрочно применило новую редакцию ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вступил в силу с 1 января 2022 г.) с 1 января 2020 г. Последствия изменения учетной политики в связи с досрочным применением отражаются перспективно в соответствии с требованиями пп. 50-51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе актив в форме права пользования отражен в составе строки «Основные средства», обязательства по аренде отражены в составе строки «Прочие обязательства». Авансы, выданные по условиям договоров аренды, а также нереализованный НДС к возмещению отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы». В отчете о финансовых результатах амортизация актива в форме права пользования отражена в составе строки «Себестоимость продаж», проценты по обязательствам по аренде отражены в составе строки «Проценты к уплате».

По состоянию на 31 декабря 2022 г. стоимость активов в форме права пользования составляет 1 734 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 836 490 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 1 938 062 тыс. руб.).

В феврале 2020 года Общество приобрело 857 железнодорожных вагоноцистерн общей стоимостью 2 396 172 тыс. руб., после чего в марте 2020 года продало их ООО «Альфа-Лизинг» на эту же сумму. После данной сделки, в марте 2020 года с ООО «Альфа-Лизинг» были заключены договоры лизинга, согласно которым Общество арендует 857 железнодорожных вагоноцистерн на срок до 2027 года. Условиями договора лизинга предусмотрено право на выкуп объектов в конце срока аренды.

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования за отчетный период представлена ниже:

	Транспортные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2020 г.	1 996 810	1 996 810
На 31 декабря 2021 г.	1 996 810	1 996 810
На 31 декабря 2022 г.	1 996 810	1 996 810
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 1 января 2020 г.	—	—
Амортизация за период	(58 748)	(58 748)
На 31 декабря 2020 г.	(58 748)	(58 748)
На 1 января 2021 г.	(58 748)	(58 748)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2021 г.	(160 320)	(160 320)
На 1 января 2022 г.	(160 320)	(160 320)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2022 г.	261 892	261 892
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 31 декабря 2020 г.	1 938 062	1 938 062
На 31 декабря 2021 г.	1 836 490	1 836 490
На 31 декабря 2022 г.	1 734 918	1 734 918

Балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и изменения ее стоимости (без НДС) в течение отчетного периода представлены ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
На 1 января	(1 683 037)	(1 875 631)
Начисление процентов (Примечание 15)	(118 130)	(128 911)
Зачет аванса выданного	91 417	91 472
Выплаты основной суммы обязательств по аренде и процентов	230 033	230 033
На 31 декабря	(1 479 717)	(1 683 037)
Краткосрочные обязательства по договорам аренды ¹	(215 272)	(203 319)
Долгосрочные обязательства по договорам аренды ¹	(1 264 445)	(1 479 718)

¹ Для сопоставимости данных сравнительные были изменены.

Ниже представлены суммы, признанные в Отчете о финансовых результатах:

	2022 год	2021 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(101 572)	(101 572)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 15)	(118 130)	(128 911)
Итого	(219 702)	(230 483)

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду (в соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

У Общества в аренде находятся также объекты, в отношении которых Общество не признает права пользования активами и отражает их за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, если такая информация имеется. Перечень объектов в аренде представлен ниже.

- подвижной состав, используемый для осуществления основной деятельности Общества. Минимальная фиксированная арендная плата, согласно договорам, отсутствует, при этом установлена арендная ставка за вагоно-сутки. Стоимость подвижного состава (вагонов) в договорах аренды не указывается.

Расходы по аренде/субаренде подвижного состава представлены в Примечании 15 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- офисное помещение, расположенное по адресу: 125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, помещение I, комната 8. Площадь арендуемого помещения составляет 367,46 м². Стоимость арендуемых помещений в договоре аренды, а также актах приема-передачи помещений не указывается.

Расходы по аренде офиса представлены в Примечании 14 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы». В строке «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные и оборотные активы	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие внеоборотные активы	543 087	677 558	809 639
В том числе:			
- Авансы, выданные по договорам аренды (Примечание 3)	290 198	381 615	473 032
- НДС по лизинговым платежам	252 889	295 943	336 607
Прочие оборотные активы	43 374	41 085	38 941
В том числе:			
- НДС по лизинговым платежам	43 054	40 664	38 503
Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	233	275	277
Прочие расходы будущих периодов	87	146	161
Итого прочие оборотные активы	43 374	41 085	38 941

5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в состав прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская 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. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 427 586 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 531 622 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 1 018 186 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Информация об остатках дебиторской задолженности по видам:

Дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	427 586	531 622	1 018 186
Авансы выданные	268 023	154 222	117 668
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	54 867	38 234	23 769
Прочая дебиторская задолженность	1 674	4 625	4 598
Итого дебиторская задолженность	752 150	728 703	1 164 221

Информация об остатках прочей дебиторской задолженности по видам:

Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
По расчетам с комиссионерами и агентами	1 616	3 746	4 467
По иным основаниям	58	879	131
Итого прочая дебиторская задолженность	1 674	4 625	4 598

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках (руб.)	19 246	24 153	1 669
Итого денежные средства	19 246	24 153	1 669
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) (руб.)	—	—	14 000
Итого денежные эквиваленты	—	—	14 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	19 246	24 153	15 669

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2021 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2020 г. – отсутствуют).

Депозиты

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31 декабря 2020 г.				
ПАО «Сбербанк»	Рубль РФ	Декабрь 2020 года	Январь 2021 года	14 000
Итого				14 000

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности:

Прочие поступления и платежи	2022 год	2021 год
Расчеты по претензиям	24 587	17 789
Прочие поступления	8 713	12 039
Проценты по договору банковского счета	7 864	1 498
Итого прочие поступления по текущей деятельности	41 164	31 326
Иные платежи	61 120	13 357
в том числе:		
- НДС	60 075	13 157
Итого прочие платежи по текущей деятельности	61 120	13 357

7. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества составляет 2 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 2 000 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 2 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды

В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды. В 2021 году сумма выплаченных дивидендов составила – 212 998 тыс. руб., в 2020 году – 149 625 тыс. руб. Информация о распределении прибыли Общества приведена в Примечании 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются долгосрочные займы, полученные от связанных сторон по договорам займа с ООО «НТК» в размере 689 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 689 000 тыс.руб, 2020 г.: 664 000 тыс. руб.) и краткосрочная задолженность по займам полученным (проценты начисленные по договорам займа) от связанных сторон в размере 4 655 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 4 655 тыс.руб, на 31 декабря 2020 г.: 4 597 тыс. руб.).

Займы полученные	2022 год		2021 год		2020 год	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Займы, полученные от связанных сторон	(4 655)	(689 000)	(4 655)	(689 000)	(4 597)	(664 000)
Итого займы полученные	(4 655)	(689 000)	(4 655)	(689 000)	(4 597)	(664 000)

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не было.

9. Прочие обязательства

Прочие обязательства представляют собой обязательства по аренде, детали см. в Примечании 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря включают:

Прочие обязательства	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные прочие обязательства	1 517 334	1 775 660	2 058 147
Обязательство по договорам аренды, вкл. НДС	1 517 334	1 775 660	2 058 147
Краткосрочные прочие обязательства	258 326	243 983	192 520
Обязательство по договорам аренды, вкл. НДС	258 326	243 983	192 520

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 211 313 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 454 048 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 934 185 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности:

Краткосрочная кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	211 313	454 048	934 185
Задолженность по налогам и сборам	7 020	3	46
Авансы полученные	4	6	9
Задолженность перед собственниками (участниками)	–	–	52 523
Прочая кредиторская задолженность	32	39	4
Итого кредиторская задолженность	218 369	454 096	986 767

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей.

Деятельность, Общества облагается НДС по ставкам 20% и 0%. Операции, облагаемые НДС по ставке 10%, в отчетном периоде отсутствовали.

Налог на добавленную стоимость	2022 год	2021 год
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	618 736	755 646
НДС по оказанным услугам, в т.ч.	498 605	660 053
<i>По ставке НДС – 20%</i>	<i>498 605</i>	<i>660 053</i>

Общество ведет отдельный учет НДС. Налоговый вычет по общехозяйственным расходам, приходящийся на долю выручки по ставке 0%, подлежит учету на счете 19 и принимается к зачету в момент подтверждения ставки 0%.

Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2022 год		2021 год	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	326 924	—	316 062	—
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	—	65 384	—	63 212
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 740	3 148	30 380	6 076
Итого ПНО	15 740	3 148	30 380	6 076
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	130	26	670	134
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	130	26	670	134
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(101 752)	(20 350)	(153 580)	(30 716)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	125	25	62 520	12 504
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(101 627)	(20 325)	(91 060)	(18 212)
Итого текущий налог на прибыль	—	48 233	—	51 210
Налогооблагаемая прибыль	241 167	—	256 052	—

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

12. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

13. Выручка

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации работ и услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателем (заказчиком) расчетных документов.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общество осуществляет деятельность по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов. Транспортировка грузов осуществлялась как на внутреннем рынке, так и за границей, в связи с чем выручка Общества облагалась по разным ставкам НДС.

Выручка была представлена следующими статьями:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	2022 год	2021 год
Внутренние перевозки (НДС 20%)	2 493 055	3 300 342
Экспортные перевозки (НДС 0%)	2 270 356	1 435 717
Итого выручка от продаж	4 763 411	4 736 059

14. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость включает расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов, ремонту подвижного состава, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2022 год	2021 год
Транспортно-экспедиционные услуги	2 837 213	3 718 416
Ж/Д тариф	855 938	178 323
Ремонт вагонов	239 177	4 662
Аренда подвижного состава	119 749	117 055
Амортизация цистерн	101 572	101 572
Подготовка вагонов	26 972	6 650
Запасные части	18 001	–
Информационные услуги	2 459	2 351
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	4 201 081	4 129 029

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда и социальных взносов	51 698	50 945
Информационно-консультационные услуги	31 981	33 050
Аренда офиса	16 618	17 252
Программное обеспечение	5 604	5 596
Прочие	2 110	2 874
Итого управленческие расходы	108 011	109 717

15. Прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	2022 год		2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	7 864	54 993	1 498	54 549
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 3)	—	118 130	—	128 911
Итого проценты к получению / к уплате	7 864	173 123	1 498	183 460
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	26 833	6 061	2 752	273
Курсовые разницы, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	172	—	—	—
Иные прочие доходы/расходы	21 096	4 176	896	2 664
Итого прочие доходы/расходы	48 101	10 237	3 648	2 937

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ООО «НТК»	г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14	ООО «НТК» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	52%	—
Основной управленческий персонал					
2	Татаренко Александр Федорович	г. Москва	Лицо являлось Генеральным директором (до августа 2020 года)	—	—
3	Васечко Олег Юрьевич	г. Москва	Лицо является Генеральным директором (с августа 2020 года)	—	—
4	Воронин Сергей Олегович	г. Москва	Лицо является Генеральным директором (с сентября 2021 года)	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
5	Конев Евгений Вячеславович	г. Москва	Миноритарный акционер	48%	—
6	ООО «ИНВЕСТКАПИТАЛ»	г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14	Связанная сторона под общим контролем	—	—

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в Примечании 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2022 и 2021 годах.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

Наименование	2022 год	2021 год
ООО «Новая Технологическая Компания»	31 000	31 680
ООО «ИНВЕСТКАПИТАЛ»	16 618	17 252
Итого	47 618	48 932

Состояние расчетов со связанными сторонами

В 2021 году Обществом были заключены договоры аутсорсинга с ООО «НТК».

Наименование	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
Краткосрочная задолженность				
ООО «Новая Технологическая Компания»	8 688	28 512	—	—
Итого	8 688	28 512	—	—

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020 году от ООО «НТК» были получены долгосрочные займы на авансирование лизинговой сделки и погашение задолженности по выплате дивидендов № 02/02 от 18 февраля 2020 г. на срок 132 месяца по ставке 8% годовых и займ на гарантийный депозит по банковской гарантии № 01/01 от 30 января 2020 г. на срок 12 месяцев по ставке 8% годовых.

	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2021 г.
Договор займа № 02/02 от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	664 000	—	(65 000)	599 000
Проценты	4 597	49 706	(50 234)	4 069
Итого № 02/02	668 597	49 706	(115 234)	603 069
Договор займа № 01/12-2020 от 1 декабря 2020 г.				
Основной долг	—	90 000	—	90 000
Проценты	—	4 825	(4 240)	585
Итого № 02/02	—	94 825	(4 240)	90 585

	Сальдо на 31 декабря 2021 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2022 г.
Договор займа № 02/02 от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	599 000	—	—	599 000
Проценты	4 069	47 920	(47 920)	4 069
Итого № 02/02	603 069	47 920	(47 920)	603 069
Договор займа № 01/12-2020 от 1 декабря 2020 г.				
Основной долг	90 000	42 700	(42 700)	90 000
Проценты	585	7 073	(7 073)	585
Итого № 02/02	90 585	49 773	(49 773)	90 585

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления/(платежи)	
		2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Основное общество			
ООО «НТК»	4121	(47 520)	(16 050)
ООО «НТК»	4123	(54 993)	(54 474)
Другие связанные стороны			
ООО «ИНВЕСТКАПИТАЛ»	4121	(16 302)	(20 608)
Основной управленческий персонал			
Татаренко Александр Федорович	4122	—	(4 995)
Васечко Олег Юрьевич	4122	—	(6 798)
Воронин Сергей Олегович	4122	(8 646)	(3 967)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		(127 461)	(106 892)

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Поступления/(платежи)	
		2022 год	2021 год
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Основное общество</i>			
ООО «НТК»	4322	–	(120 198)
ООО «НТК»	4311	42 700	90 000
ООО «НТК»	4323	(42 700)	(65 000)
<i>Другие связанные стороны</i>			
Конев Евгений Вячеславович	4322	–	(145 323)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		–	(240 521)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 11 855 тыс. руб. (2021 год: 11 157 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Льготы представляют собой оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг.

17. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В связи с данными событиями руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, существенного влияния обнаружено не было.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

18. События после отчетной даты

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

После отчетного периода не произошло никаких других событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19.1 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, прочие обязательства, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	4 655	689 000	—	693 655
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	—	—	218 369	—	—	—	218 369
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 863	—	—	1 863
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	—	—	—	258 326	—	1 517 334	1 775 660
Итого	—	—	218 369	264 844	689 000	1 517 334	2 689 547

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	4 655	689 000	—	693 655
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	—	—	454 096	—	—	—	454 096
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 987	—	—	1 987
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	—	—	—	243 983	—	1 775 661	2 019 644
Итого	—	—	454 096	250 625	689 000	1 775 661	3 169 382

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	4 597	664 000	—	668 597
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	—	—	986 767	—	—	—	986 767
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 346	—	—	1 346
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	—	—	—	192 520	—	2 058 147	2 250 667
Итого	—	—	986 767	198 463	664 000	2 058 147	3 907 377

19.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

19.3 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

19.4 Репутационные риски

Главный бухгалтер ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»

Гайсин Т.Ф.

по доверенности № 7/2022-Д от 08.09.2022 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)