

Пояснение к бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Р-ТРАНС ТК»
за 2022 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной. Исправления в бухгалтерской отчетности проведены с целью формирования ее полноты и достоверности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор - Садлинский Вячеслав Владимирович (с 10.02.2015 по 31.03.2023)

Генеральный директор — Константинов Артем Александрович (с 10.04.2023 на 5 лет в соответствии с Уставом)

Главный бухгалтер – Лябзин Степан Валентинович (с 02.03.2015 по 31.03.2023)

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р-Транс ТК»

Сокращенное наименование ООО «Р-Транс ТК»

ИНН/КПП 2466276086/246601001,

Юридический адрес (местонахождение): 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Сурикова, д.42, офис 2-01

Почтовый адрес: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Сурикова, д.42, офис 2-01

Сведения внесены в единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2014 года, за основным государственным регистрационным номером 1142468051373

Форма собственности: частная

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава от 21.07.2017, зарегистрированного МИФНС №23 по Красноярскому краю 28.07.2017 (ГРН 2172468787445).

Уставный капитал Общества составляет 50000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Высшим органом управления является Общее собрание Участников Общества.

Единственным участником Общества на 31.12.2022 с долей 100% является Добрянская Наталья Анатольевна ИНН 245206890734.

Единоличным исполнительным органом управления Общества на 31.12.2022 является генеральный директор – Садлинский Вячеслав Владимирович ИНН 246305715894.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

- ОКВЭД 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками»
- ОКВЭД 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки»
- ОКВЭД 77.39 «Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования»

В 2022 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, государственной помощи, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались, поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Сведения о филиалах и представительствах – отсутствуют.

Сведения о дочерних и зависимых обществах – отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2022 составила 12 человек.

Аудиторская организация: ООО «Консультант Аудит» ОГРН 1022402468065, член саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» ОРНЗ 11106030104.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества в бухгалтерском учете Общества отсутствуют.

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

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2022 отсутствует.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа

месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Группа основных средств		Транспортные средства		
		За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
Период				
Первоначальная стоимость на начало периода		894 891	894 611	926 831
Накопленная амортизация на начало периода		(168 232)	(204 864)	(201 691)
Поступило		-	32 500	1 667
Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	(280)	(280)	(1 307)
	Накопленная амортизация	11	51	37
Начислено амортизации		(36 643)	(37 179)	(31 049)
Первоначальная стоимость на конец периода		894 611	926 831	927 191
Накопленная амортизация на конец периода		(204 864)	(241 991)	(232 703)

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» п.49, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 №ИС-учет-29.

В межотчетный период произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Корректировки в бухгалтерском учете Общества, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Показатели на 31.12.2021	Сумма (тыс.руб.)
Стоимость объектов основных средств, всего	926 831
Ликвидационная стоимость основных средств, всего	182 124
СПИ основных средств до перехода на ФСБУ 6/2020	Не изменился
СПИ основных средств после перехода на ФСБУ 6/2020	
Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6/2020	241 991
Сумма амортизации основных средств по ФСБУ 6/2020	201 691
Сумма разницы в амортизационных отчислениях, проводка в межотчетный период в бухгалтерском учете: Дебет 02 Кредит 84.01	40 300

Основные корректировки, повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки (тыс.руб.)	Корректировка	Сумма после корректировки (тыс.руб.)
На 31 декабря 2021 год				
АКТИВ				

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки (тыс.руб.)	Корректировка	Сумма после корректировки (тыс.руб.)
Основные средства	1150	684 840	40 300	725 140
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	134 464	40 300	174 765

В 2022 году Обществом реализованы основные средства, финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах за 2022 год в составе прочих доходов и составил свернуто 530 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, по основным средствам, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств в ПАО Сбербанк по банковским кредитам:

Номер договора залога	Наименование основного средства	На 31.12.2020 (тыс.руб.)	На 31.12.2021 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
№8646.03-20/384 от 23.10.2020 – 209 вагонов Срок исполнения 24.09.2027	Крытые вагоны	673 591	675 276	645 458
№8646.03-21/186 от 24.05.2021 – 10 вагонов Срок исполнения 23.05.2026	Крытые вагоны	-	32 092	31 112

2.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Отложенные налоговые активы, в том числе:	28 470	32 305	33 516
2	Резервы по сомнительным долгам	-	-	319
3	Оценочные обязательства и резервы	68	71	78
4	Расходы будущих периодов	28 402	32 434	33 119

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов, запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и учетной политикой Общества.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе запасов Общества отражены запасные части, предназначенные для ремонта основных средств.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

При проверке запасов на обесценение оснований для создания резерва не выявлено.

2.4. Дебиторская задолженность

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

При проверке дебиторской задолженности на обесценение оснований для создания резерва не выявлено.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли Общества от продаж.

Денежными потоками от текущих операций являются:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль организаций
- е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
- ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты технологические работы;

б) поступления от продажи внеоборотных активов;

в) предоставление займов другим лицам;

г) возврат займов, предоставленных другим лицам;

д) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

е) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежными потоками от финансовых операций Общества являются:

а) денежные вклады собственника, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

б) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственника;

в) получение кредитов и займов от других лиц;

г) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых счетах в банках.

	Денежные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Денежные средства, из них:	8 941	8 252	7 977
1.1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	8 936	8 247	7 972
1.2.	Денежные средства на специальных счетах в рублях	5	5	5

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

2.5. Заемные средства

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

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

2.5.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2020 (тыс.руб.)	На 31.12.2021 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
1	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:			467 475	427 502	352 714
1.1.	ПАО Сбербанк	руб.	30.11.2020	1 312	-	-
1.2.	ПАО Сбербанк	руб.	24.09.2027	466 163	397 944	329 725
1.3.	ПАО Сбербанк	руб.	23.05.2026	-	29 558	22 989
2	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	руб.		71 690	75 490	75 493
2.1.	Учредитель Добрянская Н.А.	руб.	31.12.2027	-	-	3
2.2.	ИП Сенченко С.В.	руб.	31.12.2027	19 050	20 950	26 150
2.3.	ИП Сенченко К.В.	руб.	31.12.2027	32 290	34 190	34 190
2.4.	ИП Сенченко Е.В.	руб.	31.12.2027	15 150	15 150	15 150
2.5.	ООО «Терминал ТК»	руб.	31.12.2027	5 200	5 200	-
	Итого долгосрочные займы и кредиты			539 165	502 992	428 207

2.5.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены проценты по займам и кредитам, полученные Обществом:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2020 (тыс.руб.)	На 31.12.2021 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
1	Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (проценты по кредитам), в том числе:			1 643	1 573	1 331
1.1.	ПАО Сбербанк	руб.	24.09.2027	1 643	1 406	1 204
1.2.	ПАО Сбербанк	руб.	23.05.2026	-	167	127
2	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (проценты по займам)	руб.	31.12.2027	3 593	6 295	12 284
2.2.	ИП Сенченко С.В.	руб.	31.12.2027	758	1 271	1 444
2.3.	ИП Сенченко К.В.	руб.	31.12.2027	1 616	2 252	2 493
2.4.	ИП Сенченко Е.В.	руб.	31.12.2027	1 007	2 295	8 347
2.5.	ООО «Терминал ТК»	руб.	31.12.2027	213	477	-
	Итого краткосрочные займы и кредиты			5 236	7 868	13 615

2.6. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного обязательства.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые обязательства	109 763	112 710	108 311

Временная разница состоит из суммы разницы первоначальной стоимости основных средств бухгалтерского и налогового учета Общества, приобретенным Обществом в лизинг, выкуплены в 2020 году:

Наименование \отчетная дата	31.12.2021	31.12.2022
Балансовая стоимость (первоначальная по стоимости лизинга)	684 840	693 498
Налоговая стоимость (первоначальная по цене выкупа из лизинга)	161 589	151 943
Налогооблагаемая разница	563 551	541 555
Отложенные налоговые обязательства	112 710	108 311

2.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	389	354	342

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2023 года

Судебных споров на отчетную дату Общество не имеет.

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ /20210 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с

точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Выручка от продаж товаров, работ и услуг

Выручка от продаж товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

По строке 2110 «Выручка» бухгалтерского баланса отражена выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	2021 год (тыс. руб.)
1	Услуги по предоставлению подвижного состава (ставка НДС 0%)	3 548	1 236
2	Возмещаемые затраты по жд тарифам	11	-
3	Предоставление в аренду вагонов	131 943	118 078
4	Организация ремонта вагонов	586	2 305
5	Транспортно-экспедиторские услуги	9 335	8 059
6	Услуги по диспетчерскому слежению	528	627
7	Услуги по предоставлению подвижного состава (ставка НДС 20%)	10 672	6 257
8	Реализация товаров	1 170	44
	Итого выручка без НДС	157 793	136 606

3.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» бухгалтерского баланса отражена себестоимость продаж.

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс. руб.)
1	Амортизация основных средств	31 049	37 179
2	Аренда вагонов	7 572	9 926
3	Аренда недвижимого имущества	13 968	8 976
4	Материальные расходы	2 201	131
5	Прочие расходы	3 071	3 193
6	Оплата труда	7 552	6 242
7	Страховые взносы	1 466	1 210
8	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	45	37
9	Расходы по жд тарифу и прочим услугам, связанным с предоставлением подвижного состава	39	64
10	Расходы по справкам РЖД	9 894	8 610
11	Ремонт основных средств	3 943	5 039
12	Прочие расходы	180	-
13	Себестоимость товаров	313	44
	Итого себестоимость	81 293	80 651

3.3. Проценты к получению, проценты к уплате

По строке 2320 «Проценты к получению» бухгалтерского баланса отражена сумма полученных процентов по договору банковского обслуживания с ПАО Сбербанк в сумме 24 тыс.руб. за период использованием остатком денежных средств на расчетном счете с 31.12.2021 по 31.01.2022.

По строке 2330 «Проценты к уплате» бухгалтерского баланса отражены суммы расходов по исчисленным процентам к уплате по договорам займа и кредитным договорам.

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)
1	Проценты к уплате по кредитным договорам	28 622	19 341
2	Проценты к уплате по договорам займа	30 123	5 904
	Итого процентов к уплате	58 745	25 245

3.4. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» бухгалтерского баланса отражены суммы внереализационных доходов, включающие в себя реализацию основных средств, реализация материалов и товаров, неустойки, штрафы к уплате по договорам, а так же полученная безвозмездная помощь от единственного участника Общества в соответствии с решением б/н от 31.03.2022 об оказании финансовой помощи Обществу.

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)
1	Реализация основных средств	1 800	392
2	Реализация товаров	532	-
3	Стоимость имущества, полученного при ремонте и ликвидации активов	47	44
4	Дополнительные платежи по договорам (комиссии, штрафы, пени, неустойки и т.п.) к получению	18	16
5	Безвозмездная финансовая помощь единственного учредителя	858	-
6	Списание дебиторской задолженности	-	1 312
7	Прочие внереализационные доходы (страхование)	-	36
	Итого прочих доходов	3 255	1 800

По строке 2350 «Прочие расходы» бухгалтерского баланса отражены суммы прочих расходов, внереализационных расходов:

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)
1	Реализация основных средств	1 270	229
2	Реализация товаров	83	-
3	Прочие внереализационные расходы (Страховой взнос в соответствии с договором)	179	224
4	Прочие внереализационные расходы (право пользования программами, штрафы, пени по налогам, взносам, списание дебиторской задолженности, прочие услуги)	388	328
5	Расходы на услуги банков	94	11 057
6	Списание выделенного НДС на прочие расходы (неподтвержденный экспорт)	11	

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)
7	Убыток (расходы) прошлых лет	16	165
8	Прочие расходы	469	316
	Итого прочих расходов	2 510	12 319

3.5. Налог на прибыль

По строке 2411 «Налог на прибыль» баланса отражена сумма исчисленного налога на прибыль за отчетный период.

Информация о налоге на прибыль:

Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
	Налоговая база (тыс.руб.)	Налог на прибыль 20%, (тыс.руб.)	Налоговая база (тыс.руб.)	Налог на прибыль 20%, (тыс.руб.)
Налогооблагаемая база	40 324	(8 064)	6 851	(1 370)
Уменьшение налогооблагаемой базы на сумму части убытка прошлых лет (не более 50% от исчисленной налогооблагаемой базы за текущий налоговый период)	(20 162)	4 032	(3 425)	685
Налогооблагаемая база	20 162	(4 032)	3 426	(685)
Отложенные налоги		364		(3 958)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

3.6. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)
1	Чистая прибыль (убыток)	14 854	15 543

4. Прочие пояснения

4.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2021.

Все хозяйственные операции, проводимые Предприятием, оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность.

Существенной ошибкой считается ошибка, приведшая к искажению показателя какой-либо формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на 5% и выше.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на Предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой бухгалтерской отчетности в период с 01 октября по 31 декабря.

4.1.1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является: номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Предприятия или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены.

4.1.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 2/2020 «Основные средства» с 01.01.2022. В бухгалтерском учете Общества отражено ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не пересчитывались связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

По объектам основных средств, числящихся в бухгалтерском учете Общества на 31.12.2021 определена ликвидационная стоимость основных средств. Срок полезного

использования не корректировался. В межотчетный период отражен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на сумму скорректированной амортизации основных средств.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода.

Предприятие осуществляет проверку ликвидационной стоимости объектов основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, в момент проведения ежегодной инвентаризации.

Срок полезного использования (СПИ) объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Предприятия в отношении использования объекта

Предприятие начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа следующего месяца с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

4.1.3. Начало применения **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** с 01.01.2022 года. Переход к ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется:

- к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт;
- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев;
- не признавать в бухгалтерском учете предмет аренды в качестве ППА, если рыночная стоимость этого предмета составляет менее 300 тысяч рублей.

ППА отражается по фактической стоимости. В эту стоимость включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, уже произведенные 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;

- величина 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.

Предприятие начисляет амортизацию по объектам ППА ежемесячно. Начисление амортизации по объекту ППА начинается с 1-го числа следующего месяца с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете. Амортизация по всем объектам ППА начисляется линейным способом.

Начислять амортизацию ППА по основным средствам, учитывая, что срок амортизации равен сроку аренды, кроме случаев если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не отражены в бухгалтерском учете на 01.01.2022, так как нет объектов аренды для признания ППА.

4.1.4. Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

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

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты на приобретение запчастей для ремонта ОС учитываются как капитальные вложение по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», при условии использования:

- улучшения, восстановления ОС (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция);
- планового ремонта (техобслуживания), проводимого с периодичностью более 12 мес.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами и списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета на счет 20 «Основное производство».

Ежегодно, 1 раз в год, до 31 декабря Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

4.1.5. Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022. Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и

документооборот в бухгалтерском учете». Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

4.1.6. Признание расходов в соответствии с Учетной политикой Общества.

Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг. Обычные виды деятельности Предприятия разделяются на основные и прочие виды деятельности.

Установить, что формирование информации о расходах по обычным видам деятельности на Предприятии производится с применением счетов:

- 20 «Основное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

Бухгалтерский учет расходов на счете 20 «Основное производство» по всем видам деятельности осуществляется по аналитическим позициям учета в разрезе видов номенклатуры затрат на производство.

Расходы, собранные в течение месяца на счете 20 «Основное производство» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет расходов будущих периодов

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Учет резервов предстоящих расходов и платежей

Предприятию создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Сомнительной задолженностью признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством банковской гарантией. Также сомнительной дебиторской задолженностью считается задолженность, если Предприятие располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Общества. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- задолженность более года и возникшую в течение отчетного года -25%.
- более 2-х лет- 50%;
- со сроком исковой давности 3 года и более (при наличии судебных разбирательств, процедуры банкротства и др.) -100 %; (Первичный документ – справка бухгалтера, составленная на основании данных представленных юридическим управлением Общества).

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по долгам.

Бухгалтерский учет аренды

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» определено, что при выполнении условий, установленных п. 12 данного стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

Договора аренды, действующих на 31.12.2022 г.

№	Предмет (Объект) аренды	Срок действия договора	Срок действия договора превышает 12 месяцев
1	Помещение (офис)	по 31.08.2022	нет
2	Помещение (офис)	по 31.12.2022	нет

Договора аренды помещений не предусматривают переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа. Предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам аренды помещений не признаны объекты ППА и АО в бухгалтерском учете Общества.

Сумма расходов на арендные платежи:

№	Наименование показателя	За 2022 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс. руб.)
1	Аренда недвижимого имущества	13 968	8 976

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым способом с отражением постоянных и временных разниц.

По каждой операции формируются постоянные и временные разницы. Учет постоянных и временных разниц, образующихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов ведется электронном виде с применением программы 1С «Предприятие».

4.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организаций, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень связанных сторон:

- Единственный участник Общества на 31.12.2022 с долей 100% - Добрянская Наталья Анатольевна ИНН 245206890734

- Единоличным исполнительным органом управления Общества на 31.12.2022 является генеральный директор – Садлинский Вячеслав Владимирович ИНН 246305715894

Информация о размере вознаграждения связанным сторонам Общества:

- Размер выплат единственному участнику Общества за 2022 год – 0 руб.

- Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) единоличному исполнительному органу Общества составляет в 2022 году - 531 тыс.руб., в 2023 году – 323 тыс.руб., сумма страховых взносов в 2022 году составляет – 78 тыс. руб., в 2023 году – 57 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения включают в себя оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

- Долгосрочные выплаты единоличному исполнительному органу Общества не осуществлялись.

4.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

4.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Общество выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

События после отчетной даты 31 декабря 2022 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности 17 апреля 2023 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Р-Транс ТК»:

1. 14 марта 2023 года в едином государственном реестре юридических лиц внесена запись о смене собственника ООО «Р-Транс ТК»

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2232400128321 14.03.2023
ОГРН	1097746021064
ИНН	7715744882
Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УРАЛЬСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»
Номинальная стоимость (в рублях)	50000

Размер доли (в процентах)	100
---------------------------	-----

2. 10 апреля 2023 года в едином государственном реестре юридических лиц внесена запись о смене лица, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2232400195400 10.04.2023
Фамилия	Константинов
Имя	Артем
Отчество	Александрович
ИНН	420543037945
Должность	Генеральный директор
Гражданство	Гражданин Российской Федерации

4.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях подлежит раскрытию в соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия за отчетный период отсутствуют.

4.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В текущей деятельности Общества понесены расходы на потребление энергоресурсов – сумма возмещения стоимости потребленных Обществом, как арендатором, услуг теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, потребленной электроэнергии:

Наименование показателя	За 2020 год (тыс.руб.)	За 2021 год (тыс.руб.)	За 2022 год (тыс.руб.)
совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	406	480	1 672
затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная и др.).	-	-	-

4.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски

В настоящее время сфера услуг по оказанию транспортно-экспедиторских услуг, предоставлению ж/д подвижного состава в пользование и сдаче подвижного состава в аренду динамично развивается в разрезе всех типов подвижного состава. Перевозки ж/д транспортом – одна из наиболее перспективных и быстроразвивающихся отраслей, несущая в себе огромный потенциал для российского рынка и способная приносить

устойчивый доход в бюджеты всех уровней. Общество планирует увеличивать количество подвижного состава в 2022г.

А) Сезонность. На рынке перевозок в крытых вагонах существенной сезонностью обладают как строительные грузы (цемент и смеси), так и пищевые (сахар). На рынке полувагонов – минерально-строительные сырье, минеральные удобрения. Данная ситуация, может быть, нивелирована только долгосрочными подписанными соглашениями по грузопредъявлению и ценам.

Б) Неоднородная ценовая политика. Наличие на рынке игроков, периодически применяющих на транспортном рынке демпинг, является сдерживающим маржинальный доход фактором. Как правило, это могут допускать компании, имеющие в активе собственный подвижной состав (не лизинговый и не арендованный).

В) Конкуренция прочих видов транспорта. Данный риск влияет на отдельные сегменты перевозок (припортовые перевозки, перевозки на короткие расстояния). Наибольшее влияние на сегмент перевозок в крытых вагонах оказывает внутривидовая конкуренция (с крытого вагона на контейнер и платформу, с крытого вагона на полувагон (там, где это возможно)).

Г) Риски от взаимодействия с причастными отраслями в рамках ж/д транспорта. Наиболее значимый – неоднозначное калькулирование стоимости ремонтных работ со стороны структур ОАО «РЖД» (ВРК-1, ВРК-2 и т.д.) и дефицит колесных пар и иных литых запасных частей

Д) Риск, связанный с выходом на рынок новых вагонов. В настоящий момент рынок перенасыщен подвижным составом. Объемы выбытия парка отстают от количества производства новых вагонов. Тем самым профицит парка и превышения предложения над спросом - наращивается

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

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). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только компаниям, получающим достаточных для возврата займов денежных потоки.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что Общество принимает

на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

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.

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 полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Общество наращивает объемы выручки, что ускоряет оборачиваемость капитала и приводит к снижению риска ликвидности.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Риски в бизнесе железнодорожных перевозок имеют особую специфику, связанную с тем, что данная индустрия является частью российской экономики с высокой степенью интеграции в мировую сеть железнодорожных перевозок.

В связи с нестабильностью макроэкономической ситуации по отношению к России, введением санкций в 2017-2022 гг., наблюдается уменьшение грузопотока и объемов перевозимых грузов, деловой активности как в России, так и во всех странах мира.

Для российского ж/д оператора риски межгосударственного и регионального уровня характеризуются, в первую очередь, отсутствием (или не действием) законодательной базы для работы парка разных государств на территории постсоветского пространства. В частности, имеют место быть протекционистские действия национальных жд администраций (временный запрет на работу парка иных государств кроме национального, давление на грузовладельцев использовать только национальный парк и т.д.). Кроме того, ряд геополитических конфликтов породил полную неопределенность работы парка конфликтующих сторон на своей территории (конфликты РФ и Украины, Армении и Азербайджана, напряженность в отношении Узбекистана и Киргизии). Данный уровень рисков нельзя оценить в целочисленном выражении (ввиду своей непредсказуемости). Однако есть четкая причинно-следственная связь между количеством парка в управлении и ростом потерь от данного риска. Еще одной примечательной особенностью данного риска – исключительная оторванность контрактов грузовладельцев от внешнеполитической ситуации: (например: грузовладелец имеет желание везти груз на Украину российским вагоном, но не имеет желания принимать на себя возможные риски его (вагона) утери.)

Возникший в феврале 2022 г. глобальный геополитический кризис приводит к сокращению в 2022 г. товарооборота, в том числе на железнодорожном транспорте. Вместе с санкционными ограничениями по расчетам в долларах и евро это приводит к невозможности получения выручки от международных грузовых перевозок, особенно в Европейском направлении.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор ООО «Р-Транс ТК»

17 апреля 2023 год



Константинов А.А.