Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РКК Оператор» за 2023 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКК Оператор».

Сокращенное наименование организации на русском языке: ООО «РКК Оператор».

Общество зарегистрировано 09 апреля 2021 г.

ОГРН: 1217700170269. ИНН 7730263774 / КПП 770301001.

С 07 сентября 2022 года по настоящий момент Общество состоит на учете в ИФНС № 3 по г. Москве.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 8, стр. 1, этаж 12, помещ. I, ком. 7.

Уставный капитал Общества оплачен полностью денежными средствами и составляет 100 000 рублей.

Учредителем Общества является Лыков Роман Юрьевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. С момента регистрации по настоящее время Генеральным директором является Лыков Роман Юрьевич.

Высшим органом Общества является Единственный участник.

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Филиалов Общество не имеет.

Основным видом деятельности Общества является – деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 февраля 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом единоличного исполнительного органа.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3. конфигураций «Бухгалтерия предприятия КОРП» и «Зарплата и управление персоналом».

2.2. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

С 24 февраля 2022 года Россия проводит специальную военную операцию на Украине. После начала спецоперации страны Запада объявили о новых санкциях против России. Президент России Владимир Путин подписал указ о применении специальных экономических мер против США и примкнувших к ним стран.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам:

- при необходимости постоянным клиентам предоставляются скидки, отсрочки платежей;

- имеется возможность удаленного доступа сотрудниками к рабочим компьютерам;

- получено дополнительное кредитование для продолжения деятельности в виде кредитов, облигационных займов и займов акционеров.

Общество не подверглось экономическим санкциям, как и банки-партнёр, который проводит финансовые операции. Клиенты и партнёры Общества в основном представляют российский, китайский и стран ЕАС рынок контейнерных грузоперевозок, поэтому взятые на себя обязательства продолжают выполняться по всем направлениям деятельности, включая международные морские и железнодорожные перевозки грузов, предоставление подвижных составов и контейнерного оборудования. Кроме того, в меняющихся экономических условиях Общество продолжает наращивать базу клиентов и укреплять сотрудничество с уже имеющимися партнёрами.

Общество следует своей ключевой цели по расширению бизнеса и присутствия на российском и азиатском рынке, привлечении профессионалов, представляющих Общество, и продолжает работу в штатном режиме.

2.3. *План счетов бухгалтерского учета*

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. *Проведение инвентаризации*

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, основных средств, обязательств и денежных средств один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Состав имущества и обязательств, наличие, состояние и оценка которых проверяется в ходе инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Величины курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, а также операции по продаже (покупке) иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объекты всех групп основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Активы, имеющие стоимость ниже 100 000 (ста тысяч) рублей, не принимаются к учету в качестве объекта основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроком полезного использования объекта основных средств считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды.

Для основных групп объектов основных средств установлены следующие сроки полезного использования, в месяцах:

Группа объектов основных средств	Срок полезного использования
Железнодорожные вагоны-платформы	301
Транспортные средства	85
Прочее оборудование	85
Мебель	61
Офисное оборудование	25

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств (в том числе арендованных основных средств) с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев – деповские и капитальные ремонты железнодорожных вагонов-платформ и прочее. Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, ожидаемая к поступлению сумма менее 50 тысяч рублей либо не может быть определена.

Обществом определена ликвидационная стоимость вагонов-платформ 350 тысяч рублей и контейнеров – 50 тысяч рублей.

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

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

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об

изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н. Тест на обесценение основных средств проводится при наличии специальных признаков обесценения

- уменьшение рыночной стоимости актива;
- ухудшение внешних экономических условий;
- рост процентных ставок;
- моральное устаревание;
- отклонение от ожидаемого уровня эффективности.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.
При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости). Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов при расчетах не денежными средствами определяется, исходя из стоимости переданных (подлежащих передаче) ценностей. Стоимость переданных ценностей устанавливается из стоимости, по которой Общество обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

3.5. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения делятся на краткосрочные и долгосрочные.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся ценные бумаги (в том числе акции третьих лиц) и доли в уставном капитале обществ, приобретенные с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты. В случае приобретения долей хозяйственного общества с инвестиционными целями, к долгосрочным финансовым вложениям также относятся вклады в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы указанному хозяйственному обществу в целях увеличения чистых активов, путем формирования добавочного капитала. Возврат совершенного ранее вклада, отраженного в составе финансовых вложений, уменьшает эти финансовые вложения.

Финансовые вложения, такие как акции третьих лиц, доли в уставном капитале обществ и вклады в имущество обществ, относятся к долгосрочным на основании приказа руководителя Общества на момент их приобретения и принятия к учету, а также на дату составления годовой отчетности.

Прочие финансовые вложения (за исключением долгосрочных займов и векселей) относятся к краткосрочным финансовым вложениям.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Финансовые активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Накопленный купонный доход по облигациям, уплаченный в соответствии с договором поставщику, отражается в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений. Купонный доход, накопленный за время владения облигацией, учитывается в составе прочих доходов на дату реализации ценных бумаг, дату выплаты купона и на конец каждого отчетного периода. Купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается в бухгалтерской отчетности как средства в расчетах в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, приобретенные с инвестиционной целью, относятся к долгосрочным и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Финансовые вложения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях в бухгалтерском учете по договорному курсу, в налоговом учете - по официальному курсу Центрального Банка РФ на дату перехода права собственности.

Финансовые активы, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей относится на финансовые результаты. Переоценка финансовых активов производится ежеквартально. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям ежегодно проводиться оценка на обесценение в соответствии с правилами, предусмотренными приказом ФСФР от 09 ноября 2010 года № 10-66/пз-н. По результатам проверки, при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения), образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостями.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО). При выбытии неэмиссионного актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых

вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

3.6. Учет запасов

Запасы при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с вышеуказанным стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Свернутый показатель платежей налога на добавленную стоимость показан в строке «Платежи налога на добавленную стоимость».

Показатель строки «Платежи в связи с оплатой труда работников» формируется из платежей:

- сотрудникам организации за выполнение трудовых обязанностей, компенсации, отпуска, выплаты по листам нетрудоспособности и другое,
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование,

- налога на доходы физических лиц, начисленного на заработную плату,
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- взносов на добровольное медицинское страхование.

Движение денежных средств от приобретения и продажи долгосрочных финансовых вложений, приобретенных с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты формируют показатели денежных потоков от инвестиционных операций. Дополнительные денежные вклады в имущество зависимых обществ, произведенные с инвестиционными целями, а также их возвраты, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

По строке «Поступления от перепродажи финансовых вложений» отражаются свернуто потоки от приобретения и продажи финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Так, в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке «Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» показана сумма денежных средств, уплаченная при приобретении доли дочернего предприятия, по строке «Платежи в связи с дополнительными вкладами в имущество других организаций» показана сумма денежных средств, уплаченная дополнительно в адрес дочернего предприятия в качестве вкладов в имущество общества по решениям акционеров.

Денежные вклады, взносы и другие подобные платежи, полученные от собственников (участников) общества или направленные в пользу собственников (участников) общества отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников, а также возвратом ранее произведенных вкладов, взносов, отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

3.8. Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом, если в первую очередь выполняться следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если эти условия выполняются, то по любому из следующих договоров права пользования активом может не признаваться:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды.;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды.

Если права пользования активом не признается арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока 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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена таким образом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Срок полезного использования определяется арендатором исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

Начисленные по обязательству по аренде проценты ежемесячно включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно ежемесячно.

3.9. Учет доходов

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Методом признания доходов и расходов для целей налога на прибыль признается метод начисления.

Доходы от деятельности, связанной с перевозками (включая погрузо-разгрузочные работы, хранение и обслуживание грузов и другие подобные работы и услуги), экспедиторскими услугами, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом, признаются доходом от обычных видов деятельности.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами, в том числе с собственными, определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Безвозмездные взносы от участников Общества относятся на увеличение добавочного капитала. Возврат совершенного ранее безвозмездного взноса, отраженного в качестве добавочного капитала, уменьшает добавочный капитал.

Прочие доходы могут показываться в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случае если доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, либо не относятся к обычным видам деятельности, либо отражают только управление дебиторской задолженностью, а не получение дополнительных доходов и дополнительных расходов.

В частности, свернуто в Отчете о финансовых результатах показываются операции по выбытию ценных бумаг, операции по уступке права требования, а также понесенные расходы на ремонты, запасные части, железнодорожный тариф и подобные расходы, возмещаемые клиентом/фрахтователем или арендодателем/судовладельцем.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса в Отчете о финансовых результатах показываются свернуто. Курсовая разница, возникшая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли по курсу ЦБ РФ, показывается в Отчете о финансовых результатах свернуто. Операции по продаже (покупке) иностранной валюты в Отчете о финансовых результатах показываются свернуто.

3.10. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с перевозками, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», уплачиваемые фиксированным платежом, включаются в прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были произведены. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, рассчитываемые в процентах от суммы задолженности увеличивают процентную ставку по займам и кредитам. В случае полного досрочного погашения займа / кредита, несписанная в расходы сумма дополнительных затрат включается в прочие расходы в периоде такого погашения.

Начисление процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (превышающего год) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

3.12. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года с учетом расчетной цены.

Расчетная цена определяется в соответствии с правилами, предусмотренными пп. 5-19 Приказа ФСФР от 9 ноября 2010г. №10-66/пз-н.

По результатам проверки при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения) Общество создает фонд на обесценение ценных бумаг, либо корректирует его в сторону увеличения, либо уменьшения в соответствии с порядком, указанным в пп. 38, 39, 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По финансовым вложениям, над эмитентом которых проводиться процедура банкротства, до признания эмитента банкротом, создается резерв под обесценение в размере 100 % стоимости этих финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на дебиторскую задолженность, образовавшуюся в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв создается в бухгалтерском учете на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв создается только в том случае, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. В случае если сомнения в неплатежеспособности

контрагента отсутствуют в результате стабильных договорных отношений и/или при отсутствии неблагоприятных финансовых признаков, то резерв по сомнительным долгам не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Величина начисленного резерва отражается в составе прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

3.13. Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства в связи с предстоящими расходами на выплату отпускных, в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочные обязательства перед работниками и перед внебюджетными фондами. Оценочное обязательство начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально на дату составления бухгалтерской отчетности исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Величина изменения оценочного значения отражается в составе управленческих расходов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.14. Учет расходов будущих периодов

В случае, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, при этом указанные расходы превышают 100 000 рублей, они признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Если

такие расходы должны быть списаны за 12 месяцев или менее, они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Указанные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета и включают в себя затраты на приобретение права пользования компьютерными программами, лицензии, сертификаты. Затраты на криптографические ключи, домены и прочее, не обусловливают получение экономических выгод в будущем и подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение установленного срока в дебет счетов учета затрат либо на соответствующие источники финансирования.

В бухгалтерском балансе, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», сальдо расходов будущих периодов распределяется на внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их будущего признания.

3.15. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В соответствии с письмом Минфина РФ № 07-02-06/42 от 11.04.2011, независимо от сроков погашения контрагентами своих обязательств, в составе прочих внеоборотных активов учитываются авансы, выданные под поставку основных средств и доходных вложений.

3.16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Разницы, возникающие в связи с переоценкой финансовых вложений, отражаются в качестве временных разниц. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка считается существенной, если она превышает 5 миллионов рублей, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправления существенных ошибок не производилось (не было выявлено).

4.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Учетная политика Общества утверждена Приказом президента 1/23-П от 29 декабря 2022 года, применяется с 01 января 2023 года.

Изменения в учетную политику не вносились.

4.3. Корректировка сравнительных показателей

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учете Общества были признаны арендные обязательства.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год арендные обязательства были отражены в строке 1450 «Прочие обязательства» IV раздела «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, что является некорректным в связи с невыделением части обязательств, которые Общество должно погасить в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом в пассиве бухгалтерского баланса в 2023 году были произведены корректировки показателей 1450 «Прочие обязательства» IV раздела «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» V раздела «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2021 год и на 31.12.2022 год.

В результате указанных корректировок валюта баланса не меняется.

Изменение показателей баланса на 31.12.2022 год в 2023 году в сравнении с теми же показателями в 2022 году отражены в таблице:

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. в 2023 году	На 31 декабря 2022 г. в 2022 году
	ПАССИВ			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Прочие обязательства	1450	156 861	166 348
	Итого по разделу IV	**1400**	**223 643**	**233 130**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Прочие обязательства	1550	9 487	-
	Итого по разделу V	**1500**	**10 514**	**1 027**
	БАЛАНС	**1700**	**244 467**	**244 467**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. в 2023 году	На 31 декабря 2021 г. в 2022 году
	ПАССИВ			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Прочие обязательства	1450	166 348	264 373
	Итого по разделу IV	**1400**	**236 975**	**335 000**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Прочие обязательства	1550	98 025	-
	Итого по разделу V	**1500**	**98 541**	**516**
	БАЛАНС	**1700**	**334 386**	**334 386**

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	214 110	(11 183)	596 593	-	-	(21 847)	-	-	-	759 998	(33 030)
	за 2022г.	214 110	(2 647)	-	-	-	(8 536)	-	-	-	214 110	(11 183)
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	214 110	(11 183)	596 593	-	-	(21 847)	-	-	-	759 998	(33 030)
	за 2022г.	214 110	(2 647)	-	-	-	(8 536)	-	-	-	214 110	(11 183)
Прочее	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	117	596 476	-	(596 593)	-
	за 2022г.	-	117	-	-	117
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	-	596 053	-	(596 053)	
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Дополнительное оборудование	за 2023г.	117	423	-	(540)	-
	за 2022г.	-	117	-	-	117

5.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	759 998	214 110	214 110
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	363	436	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
- -	-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступление		выбыло							
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	7 006	-	-	-	(7 006)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	92 193	-	7 006	-	(92 193)	-	-	-	-	-	7 006	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	7 006	-	-	-	(7 006)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	29 281	-	7 006	-	(29 281)	-	-	-	-	-	7 006	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	62 912	-	-	-	(62 912)	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	12 186	-	68 965	-	(12 141)	-	-	-	-	-	69 010	-
	за 2022г.	5 514	-	12 179	-	(5 507)	-	-	-	-	-	12 186	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	12 134	-	12 595	-	(12 134)	-	-	-	-	-	12 595	-
	за 2022г.	5 507	-	12 134	-	(5 507)	-	-	-	-	-	12 134	-
Авансы выданные	за 2023г.	52	-	56 255	-	(7)	-	-	-	-	-	56 300	-
	за 2022г.	7	-	45	-	-	-	-	-	-	-	52	-
Прочая	за 2023г.	-	-	115	-	-	-	-	-	-	-	115	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	19 192	-	75 269	-	(19 147)	-	-	X	-	-	19 192	-
	за 2022г.	97 707	-	19 185	-	(97 700)	-	-	X	-	-	19 192	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	204 869	539 550	498	-	-	(10 919)	-	-	733 998
	за 2022г.	214 356	-	-	-	-	(9 487)	-	-	204 869
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	48 008	66 700	498	-	-	-	-	-	115 206
	за 2022г.	48 008	-	-	-	-	-	-	-	48 008
обязательства по аренде	за 2023г.	156 861	472 850	-	-	-	(10 919)	-	-	618 792
	за 2022г.	166 348	-	-	-	-	(9 487)	-	-	156 861
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	10 456	36 372	-	(10 455)	-	10 919	-	-	47 292
	за 2022г.	98 529	505	-	(98 065)	-	9 487	-	-	10 456
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	798	-	-	(797)	-	-	-	-	1
	за 2022г.	429	369	-	-	-	-	-	-	798
авансы полученные	за 2023г.	-	4 887	-	-	-	-	-	-	4 887
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	66	642	-	(66)	-	-	-	-	642
	за 2022г.	40	66	-	(40)	-	-	-	-	66
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	за 2023г.	9 487	30 843	-	(9 487)	-	10 919	-	-	41 762
	за 2022г.	98 025	-	-	(98 025)	-	9 487	-	-	9 487
прочая	за 2023г.	105	-	-	(105)	-	-	-	-	-
	за 2022г.	35	70	-	-	-	-	-	-	105
Итого	за 2023г.	215 325	575 922	498	(10 455)	-	X	-	-	781 290
	за 2022г.	312 885	505	-	(98 065)	-	X	-	-	215 325

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-
	-	-	-

7. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	7 275	130
Отчисления на социальные нужды	1 195	27
Амортизация	21 847	2 647
Прочие затраты	1 846	357
Итого по элементам	32 163	3 161
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 163	3 161

8. Связанные стороны

Связанными сторонами с Обществом на 31 декабря 2022 года являлись:

- Лыков Роман Юрьевич - является Учредителем, Генеральным директором и бенефициарным владельцем.
- АО «РКК» (ИНН 7703426268) – функции единоличного исполнительного органа исполняет одно и то же лицо, бенефициарным владельцем является одно и то же лицо.
- ООО "РКК ЛОГИСТИКА" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- ООО "ТК НКТ" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- RCC LINE DMCC (Registration Number DMCC192157, Unit No: 205 DMCC Business Centre Level No 8 Jewellery & Gemplex 2 Dubai United Arab Emirates) – Директором компании является Лыков Роман Юрьевич.

Связанными сторонами с Обществом на 31 декабря 2023 года являлись:

- Лыков Роман Юрьевич - является Учредителем, Генеральным директором и бенефициарным владельцем.
- АО «РКК» (ИНН 7703426268) – функции единоличного исполнительного органа исполняет одно и то же лицо, бенефициарным владельцем является одно и то же лицо.
- ООО "РКК ЛОГИСТИКА" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- ООО "ТК НКТ" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- RCC LINE DMCC (Registration Number DMCC192157, Unit No: 205 DMCC Business Centre Level No 8 Jewellery & Gemplex 2 Dubai United Arab Emirates) – Директором компании является Лыков Роман Юрьевич.

- ООО "ТЛЦ БАЛАБАНОВО" (ИНН 7716193003) - участником Общества и Управляющей компанией является АО «РКК».
- ООО "РКК ШИППИНГ" (ИНН 7801724343) - участником Общества является АО «РКК».
- ООО "ТЛЦ АРХАНГЕЛЬСК" (ИНН 2901314493) - участником Общества и Управляющей компанией является АО «РКК».

- ООО "ТЛЦ НОВОШАХТИНСК" (ИНН 6164136308) - участником Общества и Управляющей компанией является АО «РКК».
- ООО "ЭКОТРАНСГАЗ" (ИНН 4003015891) – участником Общества является ООО "ТЛЦ БАЛАБАНОВО".
- Шелопугин Алексей Иванович – Генеральный директор ООО "ЭКОТРАНСГАЗ".

Все операции со связанными сторонами совершались на основании принципа независимости сторон.

Выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества состоит из Генерального директора. Выплаты основному управленческому персоналу производились в рамках трудового договора.

Общая сумма вознаграждения, начисленного и выплаченного основному управленческому персоналу за исполнение трудовых обязанностей за 2023 год составила 7 347 тыс. руб., за 2022 год - 579 тыс. руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

ООО "РКК Оператор" сдает связанным сторонам в аренду/субаренду транспортные средства.

(Строка 2110 Отчета о финансовых результатах «Выручка»).

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

АО «РКК» сдает в субаренду ООО "РКК Оператор " нежилое помещение.

(Строка 2220 Отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы»).

Займы полученные

Общество получило у АО «РКК» долгосрочный беспроцентный займ в сумме 48 008 тыс. руб. до 05 октября 2031 года и процентный займ 66 700 тыс. руб. до 31 января 2034 года.

За 2023 год начислены проценты за пользование заемными средствами в сумме 498 тыс. руб.

9. Судебные разбирательства и проверки контролирующих органов

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Проверки контролирующими органами в отчетном периоде не производились.

10. Основные факторы риска

Главным фактором, сдерживающим развитие полноценного и устойчивого рынка транспортных услуг в России, является периодически повторяющиеся «кризисы», проявления так называемых системных рисков. Это связано не только с внутренними, но и с внешними факторами. В любой практической реализации логистическая система, от процесса движения грузов до процессов перемещения заказов в рыночном пространстве, охватывает большое количество разнородных аспектов, работа которых находится под воздействием различных факторов и сопряжена с определенным риском.

Политика Общества в области управления рисками является одним из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика базируется на комплексном подходе к оценке рисков и способам их минимизации и заключается в постоянном мониторинге и анализе ситуации, чтобы застраховаться от неожиданностей и максимально уменьшить время реакции. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций; отказ от ненадежных партнеров и клиентов, страхование, финансовое планирование, соблюдение и выполнение требований стандартов, координация и согласованность программ и процессов управления.

При осуществлении деятельности Обществу присуще следующие виды рисков: отраслевые риски, рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности, операционные и другие виды рисков.

Отраслевые риски - связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на осуществляемые Обществом услуги, в связи с возможным усилением конкуренции на внутреннем и внешнем рынке, ростом конкуренции со стороны автомобильного, трубопроводного и водного транспорта, снижением пропускной и перерабатывающей способности инфраструктуры вследствие роста порожнего пробега вагонов на основных направлениях сети.

Отраслевые риски также связаны с возможным изменением цен на услуги. Для снижения рисков ценовой политики необходимо снижать себестоимость и сокращать необоснованные расходы по основному виду деятельности.

Коммерческий риск - выражается в срыве заказов, нарушении сроков, невыполнении финансовых обязательств и т. п.

Риск потери имущества из-за плохих природных условий, включая стихийные бедствия.

Риск, возникающий в связи с хищениями и кражей, учитывая угон транспортных средств.

Экологический риск - выражается в ущербе окружающей среде, например при транспортировке или хранении продукции (происшествия с товаром либо несоответствия его свойств упаковке, которые может нанести ущерб окружающей среде).

Риск наступления гражданской ответственности, возникшей в связи с ущербом, нанесенным юридическим или физическим лицам.

Технический риск - связанный с эксплуатацией технических средств (отказ и поломка транспортного средства и, как следствие, возможные задержки доставки груза и повышение вероятности иных рисков).

Риски, причиной которых является низкая квалификация контрагентов - халатность, утрата документов, их задержка и т.п.

Для минимизации негативных последствий рисков производится постоянный мониторинг конъюнктуры соответствующих рынков, анализ ценовых тенденций, заключаются среднесрочные договора на оказание услуг, и ведется долгосрочное сотрудничество со стратегическими партнерами. Чтобы повысить эффективность работы, требуется внедрение комплексных инновационных технологий, направленных на улучшения в сфере создания новых транспортных и сопутствующих продуктов, новой железнодорожной техники и технологий, совершенствования процессов управления на железнодорожном транспорте, открытие и использование новых возможностей для роста эффективности транспортных услуг.

Помимо работы в традиционных для железнодорожного транспорта сегментах рынка необходимо создавать и продвигать инновационные транспортные продукты и услуги, выходить на новые рынки, развивать перспективные направления бизнеса.

Рыночные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- рыночной стоимости финансовых инструментов (**фондовый риск**) - снижение доходов Общества может быть вызвано продолжительным снижением котировок ценных бумаг.

- курсов иностранных валют (**валютный риск**) – снижение стоимости активов Общества и, вследствие этого, снижение доходности или прямые убытки может быть вызвано снижением стоимости доллара США по отношению к российскому рублю.

- процентных ставок (**процентный риск**) – неблагоприятное воздействие на доходность Общества может быть вызвано повышением ставок по заемным средствам.

На конец отчетного периода Общество владеет облигациями, эмитированными иностранными коммерческими организациями в долларах США. Облигации обращаются на иностранных фондовых биржах. Общество не намерено удерживать облигации до погашения, вследствие чего фондовые и валютные риски минимальны. Поскольку Общество не располагает существенными активами, приносящими процентный доход, и обязательствами по выплате процентов, оно не подвержено существенному риску изменения процентной ставки.

Кредитные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем или несвоевременном исполнении) другими лицами своих обязательств перед Обществом, банкротство кредитных организаций, которые обслуживают Общество и его клиентов. Управление кредитными рисками заключается в выявлении кредитоспособности контрагентов. Важными критериями в выборе контрагентов являются: сложившаяся репутация фирмы, ее благонадежность, длительное присутствие на рынке, финансовое состояние на отчетную дату и способность получать доходы в будущем, а также виды деятельности фирмы. Деятельность Общества подвержена незначительному кредитному риску по причине наличия

надежных и проверенных деловых связей, партнеров и договоров. Разработана система механизмов по соблюдению контрагентами платежной дисциплины, что сводит к минимуму возможные потери, связанные с невыполнением партнерами договорных обязательств.

Общество систематически проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и в случае необходимости на конец отчетного периода создает резервы по сомнительным долгам.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока в обычных или непредвиденных условиях. Снижение ликвидности Общества может возникнуть в результате технических сбоев в работе отдельных контрагентов или любые иные причины невыполнения контрагентами своих обязательств. Управление риском ликвидности заключается в мониторинге будущих денежных потоков, анализе разницы в сроках погашения. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются Обществом как подлежащие погашению на самую раннюю возможную дату.

Операционные риски – риски прямых или косвенных потерь, возникающие по причине неисправности в информационных, электронных и иных системах, используемых для хранения информации, сбоями в работе данных систем и программного обеспечения; по причине несовершенства или нарушения технологии совершения операций, процедур управления, учета и контроля, неэффективности установленного порядка функционирования и взаимодействия структурных подразделений; по причине ошибок персонала, вызванных недобросовестностью или небрежностью сотрудников, их некомпетентностью, нарушением режима хранения документов и информации, противоправными действиями работников (мошенничество, использование служебного положения в личных целях, повреждение имущества, хищение, несанкционированная деятельность и т.п.); а также по внешним причинам - изменение законодательства, стихийные бедствия и пр. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может гарантировать, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля, путем отслеживания, фиксации, систематизации и оценки потенциальных рисков, выявления причин, ответственных лиц, последствий и тенденций, и обобщения полученной информации, Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, обучение персонала и пр.

Правовые риски – риски возникновения убытков или прекращения деятельности, связанные с изменением законодательства, налогового режима, валютного регулирования, а также с правовыми ошибками в деятельности, приводящими к несоблюдению Обществом законодательства, с нарушением Обществом или ее клиентами и контрагентами условий договоров.

В настоящее время существенных рисков, связанных с участием Общества в судебных процессах, результатом рассмотрения которых на Общество могут быть наложены санкции и которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, нет.

В связи с возможными изменениями действующего налогового законодательства существует вероятность увеличения расходов Общества на уплату налогов и обязательных платежей. Эти изменения, безусловно, повлияют на уровень прибыли. В случае внесения изменений в действующую систему налогообложения Общество предполагает осуществлять налоговое и финансовое планирование для снижения возможного влияния данного риска и намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Российское налоговое законодательство и практика налогообложения часто меняются. Кроме того, различные органы часто издают противоречащие друг другу акты. В частности, в налоговом законодательстве нет полной ясности относительно возможности освобождения от налогообложения определенных расходов, и в результате этого определенные решения Общества по налогам могут быть оспорены налоговыми органами, несмотря на то что, по мнению Общества, оно выполнило все требования действующего законодательства. Такая неопределенность может подвергнуть Общество риску наложения существенных штрафов и иных мер взыскания, несмотря на добросовестное исполнение обязательств, а также может увеличить налоговое бремя по сравнению с расчетным.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, влияют на Общество так же, как и на всех субъектов рынка. Общество не рассматривает данные риски, как существенные.

Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с ее изменением.

Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Репутационный риск – риск потери деловой репутации Общества, риск возникновения убытков в результате формирования негативного мнения об Обществе, его финансовой устойчивости, качестве оказываемых ею услуг из-за неисполнения Обществом договорных обязательств, возникновения конфликтов с клиентами и контрагентами, несоблюдении профессиональной этики.

Бухгалтерская отчетность Общества не содержит корректировок, которые могли бы быть отражены в результате неблагоприятных изменений на прибыль (убытки) и капитал организации. Такие корректировки при необходимости вносятся в бухгалтерскую отчетность по мере их проявления и возникновения возможности их количественной оценки.

11. События после отчетной даты

За 2023 финансовый год Общество получило прибыль в размере 8 053 тыс. руб.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями настоящей отчетности.

Общество не осведомлено о каких-либо существенных событиях, произошедших после отчетной даты, кроме указанных в настоящей пояснительной записке, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор Лыков Р. Ю.

04.03.2023 г.