

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

2024

Оглавление

1. Основные сведения об ООО «РКТМ-Групп»	3
2. Информация о членах совета директоров	3
3. Состав ревизионной комиссии	3
4. Сведения о связанных сторонах	4
5. Сведения о бенефициарном владельце	8
6. Раскрытие информации о связанных сторонах	9
6.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год.....	9
6.2. Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год.....	10
6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу	11
7. Информация об учетной политике	11
7.1. Основа составления.....	11
7.2. Основные средства.....	11
7.3. Материально-производственные запасы.	11
7.4. Управленческие расходы.....	12
7.5. Займы и кредиты полученные.....	12
7.6. Финансовые вложения.....	12
7.7. Резерв на исполнение оценочных обязательств	13
7.8. Резервы по сомнительным долгам.....	13
7.9. Финансовый результат.....	14
7.10 Налог на прибыль	14
8. Бухгалтерская отчетность	15
8.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»	15
8.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)	15
8.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240).....	17
8.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)	19
8.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	20
8.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)...	23
8.1.7 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы	23
8.1.8 Информация о движении денежных средств.....	23
8.1.9 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....	23
8.1.10 О нераспределенной прибыли.....	23
8.1.11 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510).....	24
8.1.12. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).....	26
8.1.13 Информация о забалансовых счетах	27
8.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах».....	28
8.2.1. Структура выручки	28
8.2.2. О расходах по обычным видам деятельности	29
8.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы.....	30
8.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах ..	32
9. События после отчетной даты	35
10. Условные факты хозяйственной деятельности	35
11. Непрерывность деятельности	35
12. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности	35

1. Основные сведения об ООО «РКТМ-Групп»

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РКТМ-Групп» (далее по тексту «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «РКТМ-Групп».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 123376, г. Москва, ул. Рочдельская, д. 15, стр. 17.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 30.04.2010.
Регистрационный номер: 1107746353098.

1.4. Основной вид деятельности: Представление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

1.5. Среднесписочная численность работающих за 2023 год – 1 чел., за 2022 год – 1чел.

1.6. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. - 4 142 408 тыс. рублей,
на 31.12.2022 г. – 4 142 408 тыс. рублей.

1.7. Информация об аудиторе Общества:

Наименование: Юникон Акционерное Общество.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер 12006020340.

Местонахождение: 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, помещение I, комната 50.

1.8. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:
сайт в сети Интернет по адресу: www.fedresurs.ru.

2. Информация о членах совета директоров

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета директоров.

3. Состав ревизионной комиссии

Уставом Общества не предусмотрено создание ревизионной комиссии.

4. Сведения о связанных сторонах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023 г.

Таблица 4.1

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	АО «РМ Рейл Холдинг»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций АО «Рузхимаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл» - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РМ Рейл РВС»	04.07.2023 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 12.07.2023 23.06.2005 29.08.2008 30.06.2008 14.09.2022	- - - - - - - - - -
2.	Тевс Максим Валентинович	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «УК РМ Рейл»	22.04.2022	-
3.	ООО «УК РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица. - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «Рузхимаш», ООО «ВКМ-СТАЛЬ», АО «Неон», АО «РМ Рейл Инжиниринг», АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш», ООО «РМ Рейл Транс», ООО «ВКМ-Сервис», ООО «РМР ЦТ»	31.08.2010 01.01.2021	- -

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
4.	ООО «РМР-ЦТ»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2, этаж 2 каб. 203	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	23.04.2020 01.01.2021	- -
5.	АО «Машиностроительный завод»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.	22.11.2002	-
6.	Новиков Антон Сергеевич	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ».	01.01.2023	-
7.	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица.	14.09.2022	-
8.	АО «Вагоностроительная компания Мордовии»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Неон»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш».	30.06.2008 30.06.2008 23.06.2005 07.06.2023	-
9.	АО «Неон»	431430, Республика Мордовия, г. Инсар, ул. Пугачева, д. 9а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	30.06.2008 01.01.2021	-
10.	ООО «ВКМ-СТАЛЬ»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	06.07.2023 01.01.2021	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
11.	ООО «Торговый дом РМ Рейл»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица.	12.07.2023	-
12.	ООО «ВКМ-Сервис»	Республика Мордовия г. Рузаевка, Л. Толстого, 7	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	29.08.2008 01.01.2021	-
13.	ООО «Контейнерсервис»	603122, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 205, оф. 201 (2 этаж, помещение 50)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»; - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис».	30.03.2021 24.01.2022	100 %
14.	Агафонова Наталья Борисовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является ЕИО ООО «Контейнерсервис».	02.08.2018	-
15.	Соболева Оксана Владимировна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод».	01.12.2023	-
16.	ООО «Рузхимнефтемаш»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале указанного лица.	30.19.2019	-
17.	ТОО «РМ Рейл Азия»	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Сыганак, д. 29, оф. 1401	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица.	26.10.2018	-
18.	АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	Республика Хакасия, г. Абакан, район Абаканвагонмаш	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш».	01.01.2021 07.06.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
19.	АО «РМ Рейл Инжиниринг»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций указанного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица - АО «ВКМ» принадлежит более 40% акций указанного лица.	23.06.2005 23.06.2005 01.01.2021	-
20.	АО «Рузхиммаш»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Машзавод»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	28.12.2007 22.11.2002 01.01.2021	-
21.	ООО «РМ Рейл Транс»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале ООО «Рузхимнефтемаш».	10.08.2010 01.01.2021 30.10.2019	-
22.	АО «Спутник»	111123, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд электродный, д. 6, стр. 1, этаж 2, ком. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис».	24.01.2022	-
23.	АО «НВЦ «Вагоны»	190031, Санкт-Петербург город, м.о. Семеновский, Московский пр-т, лит. М, этаж 1, помещ. 5Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% акций указанного лица - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «НИЦ «Вагоны».	11.10.2022 02.12.2010	-
24.	ООО «НИЦ «Вагоны»	190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, ¼, литер А, пом. 41Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица.	02.12.2010	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
25.	ООО «ИнвестКонсалт»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица.	-	-
26.	ООО «Мастер Авто»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица.	-	-
27.	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия».	16.11.2022	-
28.	Шубаров Денис Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС».	30.09.2021	-
29.	Гайнанов Андрей Николаевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РКТМ-Групп».	01.05.2022	-
30.	Луканов Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Рухимнефтемаш».	15.01.2021	-
31.	Куликов Александр Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Торговый дом РМ Рейл».	01.05.2022	-
32.	Черкасов Александр Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «Спутник».	24.01.2022	-
33.	Бороненко Юрий Павлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НВЦ «Вагоны».	01.01.2020	-
34.	Цыганская Людмила Валериевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НИЦ «Вагоны».	-	-

5. Сведения о бенефициарном владельце

Согласно Закону № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром признаётся физическое лицо, которое в конечном итоге имеет право распоряжаться 25% и более процентов в уставном капитале юридического лица. У ООО «РКТМ-Групп» бенефициарными владельцами являются: Грекулов Михаил Михайлович (ИНН 773700509730) – 50%; Потапов Михаил Юрьевич (ИНН 504707028428) - 50%.

6. Раскрытие информации о связанных сторонах

6.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 6.1
Тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплатено за отгруженную продукцию (работ, услуг), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплатено за поставленную продукцию (работ, услуг) связанными компаниями, с НДС	Приобретение акций /долей	Дивиденды, начисленные /начисленные к уплате	Дивиденды, полученные /выплаченные	Начислено по договорам уступки прав от связанных сторонам/связанным сторонам	Оплачено/получено по договорам уступки прав связанным сторонам	Начислены проценты по займам, выданным компаниям / по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от компаний / займы, выданные компаниям	Займы, выданные компаниям / Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанных компаний	Арендные обязательства на 31.12.2023	Арендные обязательства на 31.12.2022
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	1 629	1 707	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564
АО «Рухиммаш»	-	-	-	-	1 020 000	-	-	596 957/-	221 200/-	-	-	-	-	-	-
ООО «ТД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	-	-596 957	-596 957	-443	7 517/-	-	-13 848	-	-
ООО «РМР ЦТ»	-	-	69	62	-	-	-	-	-	-1 397	1 397/-	-500 000	-	-	-
АО РМ Рейл Холдинг	2 508	1 950	-	-	2 669 419/-	2 269 083/-	-	-	-	-	-	-	-500 000	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	-	-	-	550/-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-333	964/-	-	-14 460	-	-
АО «НВЦ-Вагон»	-	-	-	-	15 080/-	15 080/-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Контейнерсервис»	-	-	-	-	-2 237 373	-2 237 373	-2 237 373	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2 508	1 950	1 698	1 769	1 020 000	2 684 499/ 2 237 373	2 284 713/ 2 237 373	596 957/ 596 957	221 200/ 596 957	2 173	9 878	500 000	528 308	-	564

6.2. Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 6.2
Тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги), с НДС	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям, с НДС	Дивиденды начисленные	Дивиденды полученные	Начислены проценты по займам, выданным связанным компаниям / по займам, полученным от связанных компаний	Оплачены проценты по займам, полученным от связанных компаний / по займам, выданным связанным компаниям	Займы, выданные связанным компаниям / Займы, полученные от связанных компаний	Возврат займов, выданных связанным компаниям / полученных от связанных компаний	Арендные обязательства на 31.12.2022	Арендные обязательства на 31.12.2021
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	1 308	744	-	-	-	-	-	-	564	-
АО «Рузхиммаш»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ТД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	-1 186	-	-	-	-	-
ООО «РМР ЦТ»	-	-	159	159	4 000	4 000	-	-	-	-	-	-
АО РМ Рейл Холдинг	2 396	2 552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	9 795	-	-	9 550	9 000	-	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	2 741	2 741	-4 132	-	-12 500	-	-	-
АО «НВЦ-Вагоны»	-	-	-	-	16 291	15 741	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	2 396	12 347	1 467	903	16 291	15 741	5 318	-	23 600	12 500	564	-

Сальдо расчетов со связанными сторонами составило (без учета долгосрочных арендных обязательств; включая займы полученные и выданные):

Таблица 6.3
Тыс. руб.

Наименование компаний	Дебиторская задолженность				Кредиторская задолженность			
	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы выданные / приобретенные права требования долга	Всего	в т.ч. займы полученные	Всего	в т.ч. займы полученные
ООО «УК РМ Рейл»	-	-	-	-	138	-	564	-
АО «Рузхиммаш»	-	-	-	-	1 474 667	-	78 909	-
ООО «ТД РМ Рейл»	-	-	-	-	-	-	20 923	20 923
ООО «РМР ЦТ»	-	-	-	-	9	-	3	-
АО РМ Рейл Холдинг	400 830	-	1 053	-	-	-	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	550	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	-	-	-	-	-	-	15 091	15 091
АО «НВЦ-Вагоны»	-	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Контейнерсервис»	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году – 182 тыс. руб.

В 2022 году -180 тыс. руб.

7. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Учетной политики, применяемой Обществом, составленной в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом от 30.12.2021 г., изменения в учетную политику бухгалтерского учета утверждены приказом от 30.12.2022 г.

7.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

7.2. Основные средства

В составе основных средств отражаются помещения, полученные в аренду. Организацией с 01.01.2022 г. установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 руб.

Общество организует бухгалтерский учет аренды по арендованным основным средствам в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

7.3. Материально-производственные запасы.

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам по учетным ценам.

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов.

7.4. Управленческие расходы

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

7.5. Займы и кредиты полученные

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все расходы, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

Дополнительные расходы по заемным средствам, включаются единовременно в состав прочих расходов.

7.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг Общества выбирают самостоятельно. Единицей может быть однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.);
- депозитный вклад;
- единовременно приобретенное право требования;
- единовременно приобретенная доля в уставном капитале организации;
- единовременная передача денег или других вещей по договору займа.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учетной политикой утверждается, что производится анализ стоимости чистых активов на основании представленных балансов от организаций, в которые произведены финансовые вложения по состоянию на 30 сентября отчетного года. При положительной стоимости чистых активов предприятий резерв не создается.

Рассматривая отчетность компании, устанавливается отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. Проверяя обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, финансовые вложения способны приносить организации экономические выгоды в будущем в форме дивидендов, либо прироста их стоимости.

Признаком обесценения финансовых вложений в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций будет являться стоимость доли предприятия в уставном капитале организаций, рассчитанная исходя из чистых активов. Резерв создается в случае, если стоимость доли будет ниже учетной стоимости финансовых вложений.

Для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования долга, критерием снижения стоимости в целях данной учетной политики будет являться оценка стоимости чистых активов дебитора, рассчитанная на основании представленных балансов от организаций-дебиторов по состоянию на 30 сентября трех лет подряд (включая текущий). Если чистые активы

предприятия-дебитора в течение трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательное значение, Обществом создается резерв на обесценение финансовых вложений, предполагая тем самым, что подтверждается снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Денежные средства на депозитных счетах, относящиеся к высоколиквидным денежным средствам, не учитываются в составе финансовых вложений. Высоколиквидные денежные средства - те, которые могут быть легко обращены и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая: денежные средства на расчетных и депозитных счетах. К денежным эквивалентам относятся депозиты с коротким сроком (не более 3-х месяцев) и хранящиеся на счетах до востребования.

7.7. Резерв на исполнение оценочных обязательств

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

Для учета оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитикой.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также на основании оценки соответствующих служб организации.

Резерв на исполнение оценочных обязательств по не законченным на отчетную дату судебным разбирательствам создается на основании справки-расчета, предоставляемой ДКПВ.

Резерв по фактически выполненным сторонними организациями, но не оформленным документально в срок работам и услугам создается на основании справки-расчета соответствующих служб предприятия.

Ежемесячно на предприятии создается резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков. Резерв на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

Правильность образования резерва подлежит проверке в конце отчетного года. По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва, либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

7.8. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам, выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Также сомнительным долгом может признаваться задолженность заемщика по выданному займу, отраженная на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

Резерв на дебиторскую задолженность, просроченную менее 3 месяцев с даты поставки или даты оплаты по договору, не создается; просроченную более чем на 3 месяца создается резерв в размере 30% от суммы задолженности; просроченную более чем на 6 месяцев, создается в размере 75% от суммы задолженности; просроченную более 12 месяцев – на всю сумму задолженности.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

7.9. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходами от обычного вида деятельности является получение дивидендов от участия в уставном капитале других организаций.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

7.10 Налог на прибыль

Общество в рамках применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» использует балансовый метод для учета отложенных налогов.

7.11 Изменение в учетной политике Общества

С 2023 года Общество внесло следующие изменения (дополнения) в учетную политику.

На основании п. 16 ФСБУ 25/2018 Общество не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

На основании п. 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей Общество включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Срок списания неисключительных прав на программные продукты, срок использования которых не прописан в договоре, общество устанавливает - 3 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества 1 раз в квартал на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

В случае изменения ставок налога на прибыль необходимо осуществить пересчет ОНА и ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки».

При перечислении денежных средств подотчетному лицу на банковскую карту может использоваться учет расчетов с применением счета 57.01 «Переводы в пути».

На основании статьи 11.3 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

На основании пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает начисление взносов по единому тарифу на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ВНИМ на субсчете 69-90 «Страховые взносы по единому тарифу». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N1 к Учетной политике).

8. Бухгалтерская отчетность

8.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

8.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 8.1

Наличие и движение арендованного имущества

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		тыс. руб.	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	517	(155)	-	(517)	207	(52)	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022 г.	-	-	658	(141)	141	(296)	-	-	-	-	517	(155)
в том числе:	5201	за 2023 г.	517	(155)	-	(517)	207	(52)	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.	-	-	658	(141)	141	(296)	-	-	-	-	517	(155)

С 2022 г. Обществом применяется ФСБУ 25/2018. Обществом заключены договоры аренды основных средств, учитываемых как ППА. На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. стоимость ППА отражена в стр. 11502 Бухгалтерского баланса. Для расчета использовалась ставка дисконтирования равная 10,4%. Ставка дисконтирования применена исходя из ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства. Срок аренды по договорам, заключенным на 11 мес., в учете был принят равным 60 мес. с учетом имеющегося опыта прошлых лет и намерений Общества арендовать

объект на срок не менее 60 мес. Срок полезного использования ППА соответствует сроку договора аренды и не превышает оставшийся СПИ у арендодателя. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам в 2022 г. составила 16 тыс. руб. В бухгалтерском балансе право пользования активом (ППА) отражается в разделе «Внеоборотные активы» обособленно по отдельной строке в группе статей «Основные средства». Обязательство по аренде (ОА) – в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга).

С 01.02.2023 г. Общество приняло решение классифицировать аренду помещений как операционную на основании заключенных дополнительных соглашений с арендатором ООО «УК РМ Рейл». Арендатор по своему усмотрению в любой момент в течении срока договора может использовать сданные в аренду помещения в собственных целях, предоставив другое. На основании п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает ППА. Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за январь 2023 г. составила 4 тыс. руб.

8.1.3 Финансовые вложения (Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240)

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 8.2

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Тыс. руб.	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Перевод из фин. вложений в дебиторскую задолженность	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость		Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	За 2023 г.	4 841 419	(100)	1 020 000	-	-	-	-	5 861 419	(100)	
	5311	За 2022 г.	4 806 938	-	34 481	(100)	-	-	-	4 841 419	(100)	
в том числе:												
	Акции АО «РМ Рейл Холдинг»	5302	За 2023 г.	4 204 304	-	1 020 000	-	-	-	-	5 224 304	-
5312		За 2022 г.	4 204 304	-	-	-	-	-	-	4 204 304	-	
Акции АО «НВЦ ВАГОНЫ»	5303	За 2023 г.	37 981	-	-	-	-	-	-	37 981	-	
	5313	За 2022 г.	3 500	-	34 481	-	-	-	-	37 981	-	
Вклад в уставный капитал ООО «РМ Рейл Транс»	5304	За 2023 г.	599 004	-	-	-	-	-	-	599 004	-	
	5314	За 2022 г.	599 004	-	-	-	-	-	-	599 004	-	
Доля в уставном капитале «Рухимнефтеш»	5305	За 2023 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	100	(100)	
	5315	За 2022 г.	100	-	-	(100)	-	-	-	100	(100)	
Вклад в уставном капитале ООО «РМР ЦП»	5306	За 2023 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
	5316	За 2022 г.	30	-	-	-	-	-	-	30	-	
Краткосрочные - всего	5305	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	За 2023 г.	4 841 419	(100)	1 020 000	-	-	-	-	5 861 419	(100)	
	5310	За 2022 г.	4 806 938	-	34 481	(100)	-	-	-	4 841 419	(100)	

В 2023 г. Обществом приобретены акции АО «РМ Рейл Холдинг» у АО «Рузхиммаш» стоимостью 1 020 000 тыс. руб.

В 2023 г. Обществом не начислялся резерв под обесценение финансовых вложений.

В 2022 г. Обществом приобретена доля в уставном капитале АО «НВЦ Вагоны» в размере 34 481 тыс. руб.

В 2022 г. Обществом начислен резерв под обесценение финансовых вложений на долю в уставном капитале ООО «РузХимНефтеМаш» в сумме 100 тыс. руб. в связи со снижением величины чистых активов ООО «РузХимНефтеМаш» согласно учетной политике.

Таблица 8.3

Иное использование финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	3 941 527	3 941 527
в том числе:				
Ценные бумаги других организаций	5321	-	3 941 527	3 941 527
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

8.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 8.4

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Резерв под снижение стоимости	Восстановлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость
Запасы - всего	5400	За 2023 г.	1	-	-	-	-	-	1	-
	5420	За 2022 г.	1	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: Сырье и материалы, и другие аналогичные ценности	5401	За 2023 г.	1	-	-	-	-	-	1	-
	5421	За 2022 г.	1	-	-	-	-	-	1	-

8.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

В приведенных таблицах раскрыта информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 8.5

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода			
			На начало года		Поступление			Выбытие		Перевод из дебиторской задолженности в кредиторскую задолженность	Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную дебиторскую задолженность и наоборот	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
			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	Начисление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	3а 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023 г.	1 726	-	400 822	-	(1 231)	-	-	-	401 317	-	-
	5530	3а 2022 г.	11 466	-	662	-	(10 402)	-	-	-	1 726	-	-
в том числе:	5511	3а 2023 г.	1 053	-	-	-	(558)	-	-	-	495	-	-
	5531	3а 2022 г.	5150	-	-	-	(4 097)	-	-	-	1 053	-	-
Авансы выданные	5512	3а 2023 г.	112	-	120	-	(112)	-	-	-	120	-	-
	5532	3а 2022 г.	68	-	112	-	(68)	-	-	-	112	-	-

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступление				Выбытие		Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Перевод из долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную дебиторскую задолженность и наоборот	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
			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	Начисление резерва						
Прочая	5513	3а 2023 г.	561	-	400 702	-	(561)	-	-	-	-	400 702	-	-
	5533	3а 2022 г.	6 248	-	550	-	(6 237)	-	-	-	-	561	-	-
Итого	5500	3а 2023 г.	1 726	-	400 822	-	(1 231)	-	-	-	-	401 317	-	-
	5520	3а 2022 г.	11 466	-	662	-	(10 402)	-	-	-	-	1 726	-	-

Таблица 8.6

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долгосрочную задолженность	Перевод из краткосрочную 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	5551	За 2023 г.	405 262	-	(326 353)	-	(78 909)	-	1 020 000	
	5571	За 2022 г.	405 262	-	-	-	-	-	405 262	
Прочая	5552	За 2023 г.	405 262	-	(326 353)	-	(78 909)	-	1 020 000	
	5572	За 2022 г.	405 262	-	-	-	-	-	405 262	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	280	376 202	-	(2)	78 909	-	455 389	
в том числе:	5580	За 2022 г.	282	(1)	-	(1)	-	-	280	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2023 г.	271	440	-	-	-	-	711	
	5581	За 2022 г.	273	-	(2)	-	-	-	271	
Расчеты по налогам и взносам	5562	За 2023 г.	2	4	(1)	-	-	-	5	
	5582	За 2022 г.	2	(1)	1	-	-	-	2	
Прочая	5563	За 2023 г.	7	375 758	(1)	-	78 909	-	454 673	
	5583	За 2022 г.	7	-	(1)	-	-	-	7	
Итого	5550	За 2023 г.	405 542	1 396 202	(326 355)	-	-	-	1 475 389	
	5570	За 2022 г.	405 544	(1)	(1)	-	-	-	405 542	

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

8.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)

Таблица 8.7

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Касса	-	-	-
Расчетные счета	273	3	3
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета	56 800	-	-
Аккредитивы (в валюте)	-	-	-
Итого	57 073	3	3

8.1.7 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе расходов будущих периодов - 95 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе расходов будущих периодов – 98 тыс. руб.

8.1.8 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год.

8.1.9 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

8.1.10 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

8.1.11 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510)

Таблица 8.8

Кредиты и займы за 2023 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало года	в том числе		Получено /начислено о за год	в том числе			Погашено о за год	в том числе				Остаток на конец периода		в том числе		
		сумма основного долга	процент		сумма основного долга	сумма процент	перевод		сумма основного долга	сумма процент	сумма основного долга	сумма процент	сумма основного долга	сумма процент	сумма основного долга	сумма процент	
							сумма основного долга										сумма процентов
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	15 091	14 460	631	333	-	333	-	(15 424)	(14 460)	(964)	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																	
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- займы	15 091	14 460	631	333	-	333	-	(15 424)	(14 460)	(964)	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	20 923	13 848	7 075	501 840	500 000	1 840	-	(522 763)	(513 848)	(8 914)	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																	
- кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- займы	20 923	13 848	7 075	501 840	500 000	1 840	-	(522 763)	(513 848)	(8 914)	-	-	-	-	-	-	
ИТОГО	36 014	28 308	7 706	502 173	500 000	2 173	-	(538 187)	(528 308)	(9 878)	-	-	-	-	-	-	

Таблица 8.9

Кредиты и займы за 2022 год (раскрытые информации по основному долгу и процентам)

Наименование показателя	Остаток на начало года		Получено /начислено за год		В том числе				Погашено за год		в том числе				Остаток на конец периода		в том числе		
	сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	перевод		сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	сумма основного долга	сумма процентов	
							сумма основного долга	сумма процентов											
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	17 548	6 106	24 859	23 260	1 599	(20 923)			(12 500)								15 091	14 460	631
в том числе:																			
- кредиты	17 548	6 106	24 859	23 260	1 599	(20 923)			(12 500)								15 091	14 460	631
- займы	-	-	-	-	-	-			-								-	-	-
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего	-	-	-	-	-	20 923			-								20 923	13 848	7 075
в том числе:																			
- кредиты	-	-	-	-	-	-			-								-	-	-
- займы	-	-	-	-	-	20 923			-								20 923	13 848	7 075
ИТОГО	17 548	6 106	24 859	23 260	1 599	-			(12 500)								36 014	28 303	7 706

8.1.12. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)

Таблица 8.10

Движение оценочных обязательств за 2023 год

Наименование показателя	Код	тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	5700	50	19	(19)	50
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	50	19	(19)	50

Таблица 8.11

Движение оценочных обязательств за 2022 год

Наименование показателя	Код	тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	5700	31	19	-	50
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	31	19	-	50

8.1.13 Информация о забалансовых счетах

Таблица 8.12

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Выданные - всего	5810	-	3 941 527	3 941 527
в том числе:				
Залог акций АО «РМ Рейл Холдинг»	5811	-	3 941 527	3 941 527

тыс. руб.

В 2022 г. по строке 5810 отражен залог по договору залога акций АО «РМ Рейл Холдинг» №616/7 от 26.07.2018 г., предоставленный ПАО «Сбербанк» в счет обеспечения обязательств по кредитным договорам АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «ВКМ-Сталь» и АО «Рузхиммаш». В 2022 г. АО «РМ Рейл Холдинг» погасил задолженность по кредиту перед ПАО «Сбербанк».

В 2023 г. Договор залога ценных бумаг №ДЗ -616/7 от 26.07.2018 г. расторгнут согласно дополнительному соглашению от 24.10.2023 г.

8.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

8.2.1. Структура выручки

Таблица 8.13

Структура выручки за 2023 год

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Сумма	% от общей суммы выручки	Сумма	% от общей суммы выручки
Выручка всего	2 684 499	100	17 603	100
в том числе от участия в уставных капиталах других организаций				
Дивиденды АО «РМ Рейл Холдинг»	2 669 419	99,4	-	-
Дивиденды АО «НВЦ-ВАГОНЫ»	15 080	0,6	4 053	23
Дивиденды ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	9 550	54,2
Дивиденды ООО «РМР ЦТ»	-	-	4 000	22,8

В 2023 г. Обществом начислены дивиденды в сумме:

- 15 080 тыс. руб. согласно Решения единственного акционера АО «НВЦ-ВАГОНЫ» от 30.06.2023 г.;
- 240 356 тыс. руб. согласно Протокола годового общего собрания акционеров АО «РМ Рейл Холдинг» от 30.06.2023 г.;
- 2 028 727 тыс. руб. согласно Протокола заседания Совета директоров АО «РМ Рейл Холдинг» от 20.09.2023 г.;
- 400 336 тыс. руб. согласно Протокола заседания Совета директоров АО «РМ Рейл Холдинг» от 22.12.2023 г.

В 2022 г. Обществом начислены дивиденды в сумме:

- 9 000 тыс. руб. согласно Решения единственного участника ООО «РМ Рейл Транс» от 29.04.2022 г.;
- 550 тыс. руб. согласно Решения единственного участника ООО «РМ Рейл Транс» от 30.04.2021, не начисленные в 2021 г.;
- 4 000 тыс. руб. согласно Решения единственного участника ООО «РМ Рейл Цифровые технологии» от 29.04.2022 г.;
- 4 053 тыс. руб. согласно Очередному общему собранию акционеров АО «Научно-внедренческий центр «Вагоны» от 29.06.2022 г.

8.2.2. О расходах по обычным видам деятельности

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 8.14

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	182	194
Отчисления на социальные нужды	5630	52	54
Амортизация	5640	52	296
Прочие затраты	5650	1 853	946
Итого по элементам	5660	2 139	1 490
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 139	1 490

8.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы

В приведенной таблице раскрыта информация о составе управленческих расходов.

Таблица 8.15

Управленческие расходы

№ п/п	Наименование	тыс. руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	Оплата труда и страховые взносы	237	253
2	Обслуживание офисной и компьютерной техники	20	20
3	Амортизация	52	296
4	Услуги по аренде	678	29
5	Услуги аудита	372	79
6	Консультационные услуги	620	683
7	Прочие	160	130
	Итого	2 139	1490

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Таблица 8.16

Прочие доходы

№ п/п	Наименование	тыс. руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	Перевыставление депозитарных расходов	1 950	2 396
2	Списание обязательства по аренде	377	-
3	Прочие доходы	28	-
	Итого	2 355	2 396

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Таблица 8.17

Прочие расходы

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Депозитарные расходы	3 195	3 173
2	Расходы на банковское обслуживание	76	1 207
3	Проценты по аренде	4	16
4	Отчисления на оценочные резервы	-	100
5	Штраф	-	1
6	Списание НДС	648	-
7	Списание права пользования активом	396	-
8	Прочие расходы	21	-
	Итого	4 340	4 497

тыс. руб.

8.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Таблица 8.18

Движение отложенных налоговых активов за 2023 год

Отложенные налоговые активы	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы всего	7 112	820	70	7 862
в том числе:	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	10	-	-	10
Финансовые вложения	20	-	-	20
Убытки прошлых лет	7 012	820	-	7 832
Арендные обязательства	70	-	70	-

Таблица 8.19

Движение отложенных налоговых активов за 2022 год

Отложенные налоговые активы	тыс. руб.			
	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы всего	6 004	1 108	-	7 112
в том числе:	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	6	4	-	10
Финансовые вложения	-	20	-	20
Убытки прошлых лет	5 997	1 015	-	7 012
Арендные обязательства	-	70	-	70

Таблица 8.20

Движение отложенных налоговых обязательств за 2023 год

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые обязательства всего	72	-	72	-
в том числе:	-	-	-	-
Основные средства	72	-	72	-

тыс. руб.

Таблица 8.21

Движение отложенных налоговых обязательств за 2022 год

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые обязательства всего	-	72	-	72
в том числе:	-	-	-	-
Основные средства	-	72	-	72

тыс. руб.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Она и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

По итогам 2023 г. отложенный налог на прибыль (стр.2412 Отчета о фин. результатах) составил 822 тыс. руб. (по итогам 2022 г. – 1 035 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль, обусловлен: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Ставка по налогу на прибыль у Общества не менялась в 2022-2023 гг. и составляет 20%.

Налог на прибыль 822 тыс. руб. (стр.2410 Отчета о фин. результатах) складывается из отложенного налога в сумме 822 тыс. руб. В 2022 г. налог на прибыль 1 035 тыс. руб. складывался из отложенного налога 1 035 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе за 2023 г. (за 2022 г.) условный расход (условный доход) по налогу на прибыль представлены в таблице Расчет налога на прибыль.

Таблица 8.22

Расчет налога на прибыль

Показатели	2023 г.	2022 г.	тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 680 064	12 426	
Условный расход (доход)	(536 031)	(2 485)	
Влияние временных разниц	(822)	(1 035)	
Влияние постоянных разниц	(536 835)	(3 251)	
Текущий налог на прибыль	0	0	

9. События после отчетной даты

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды на момент составления Отчетности, нет, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

11. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство ООО «РКТМ-Групп» считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течении ближайших 12 месяцев, выполняя все свои обязательства.

Руководство Общества выражает уверенность в способности Общества продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, активы и обязательства Общества отражены в бухгалтерской отчетности с учетом того, что Общество сможет выполнить свои обязательства.

12. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность. Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный, ввиду политической нестабильности в Украине, а также повысили геополитический риск в связи с введением экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня

потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям. Текущая ситуация в Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг экономического состояния региона;
- 2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкие. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкие. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ;
- 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия;
- 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средние. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможность увеличения налогового бремени на Общество.

Мероприятия для снижения риска:

- 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
- 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Репутационный риск — это риск возникновения убытков, связанный с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг, участия в ценовом споре и пр. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. На протяжении деятельности в Обществе не возникало ситуаций, угрожающих ее деловой репутации.

Мероприятия для снижения риска: Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающей качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска: Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Мероприятия для снижения риска:

- 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;
- 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска: регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

Генеральный директор _____ Гайнанов А.Н.

. «7» февраля 2024 г.

