

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год**  
**АО «Рейл Фрахт Ложистик»**  
**ИНН/КПП 7814340560 /781401001**

**1. Общие сведения**

- 1.1. АО «Рейл Фрахт Ложистик» зарегистрировано 29 марта 2006 года.
- 1.2. Юридический адрес: 197348, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Озеро Долгое, пр-кт Богатырский, д. 14, к. 2, литера Б, помещ. 70-Н, ком. 17-22.
- 1.3. Почтовый адрес: 197348, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Озеро Долгое, пр-кт Богатырский, д. 14, к. 2, литера Б, помещ. 70-Н, ком. 17-22.
- 1.4. Основные виды деятельности АО «Рейл Фрахт Ложистик»: оказание услуг по организации перевозки грузов железнодорожным транспортом, предоставление в пользование железнодорожных вагонов.
- 1.5. Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила 10 человек.
- 1.6. Уставный капитал АО «Рейл Фрахт Ложистик» составляет 10 тысяч рублей.
- 1.7. Информация об акциях
- Вид, категория (тип)  
*акции обыкновенные именные*
- Форма  
*бездокументарные*
- Количество  
*100 акций, полностью оплаченных*
- номинальная стоимость  
*100 рублей за каждую акцию*
- 1.8. Компания использует в своей работе программу 1С «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и Управление Персоналом» для ведения бухгалтерского учета.
- 1.9. АО «Рейл Фрахт Ложистик» является субъектом малого предпринимательства.
- 1.10. Организация применяет ПБУ 18/02, используя балансовый метод (без отражения в учете ВР и ПР).

**2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета**

- 2.1. В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в хозяйственной деятельности в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тысяч рублей. Срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из срока, определяемого комиссией по соответствующей амортизационной группе.
- 2.2. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. По вагонам, полученным по договорам лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка с применением повышающего коэффициента 3.
- 2.3. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые как запчасти, а также материалы, используемые для управленческих нужд.
- 2.4. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь, хоз. принадлежности), за исключением тех средств труда, которые относятся к основным средствам (удовлетворяют условиям, перечисленные в пункте 2.1)
- 2.5. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение.
- 2.6. Затраты, которые непосредственно можно отнести к прямым расходам по основной деятельности (аренда вагонов, железнодорожный тариф, амортизация основных средств, плата за пользование вагонами, ремонты) учитываются на счете 20. На счете 20 формируется себестоимость услуг. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и представляют собой Управленческие расходы.
- 2.7. Учет доходов от реализации и расходов ведется по каждому договору и дополнительному соглашению с контрагентами.
- 2.8. Затраты отражаются на счете 26 и списываются на финансовый результат счет 90 в конце месяца.

**3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета**

3.1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов по ставке 20% и 0%.

3.2. Организация использует метод начисления для признания расходов и доходов.

3.3. Организация использует метод оценки сырья и материалов при их списании по средней себестоимости.

3.4. Амортизация начисляется линейным способом. По вагонам, полученным по договору лизинга, и учитываемых на балансе лизингополучателя, амортизация начисляется линейным методом с применением повышающего коэффициента 3. В составе расходов отчетного (налогового) периода учитываются расходы на капитальные вложения в размере:

-для третьей-седьмой амортизационных групп – в размере 30% от первоначальной стоимости основного средства;

-для остальных – в размере 10% от первоначальной стоимости основного средства.

3.5. АО «Рейл Фрахт Логистик» создает резерв по сомнительным долгам.

3.6. Организация формирует регистры налогового учета, используя первичные данные бухгалтерского учета.

#### **4. Расшифровка отдельных показателей отчетности, характеристика основных направлений деятельности и финансовое положение организации**

4.1. Основным видом деятельности организации являются услуги по организации перевозки грузов железнодорожным транспортом, предоставление в пользование железнодорожных вагонов.

4.2. Отдельные показатели отчетности:

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023	2022	2021
<b>Выручка от продаж, тыс. руб.,</b> в том числе:	447 056	249 521	402 383
От предоставления в пользование железнодорожных вагонов	45 985	105 854	269 585
От аренды вагонов	61 241	24 033	-
От организации транспортных перевозок	339 831	119 635	132 798
<b>Валовая прибыль, тыс. руб.</b>	145 847	79 572	88 121
<b>Коммерческие расходы, тыс. руб.</b>	-	-	-
<b>Управленческие расходы, тыс. руб.,</b> в том числе:	(44 670)	(30 115)	(29 672)
Вознаграждение основного управленческого персонала:			
-оплата труда	12 210	8 240	11 500
-начисленные налоги на оплату труда	1 731	1 136	1 625
Доля управленческих расходов в структуре расходов, %	6,26%	8,64%	7,06%
<b>Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.</b>	101 177	49 457	58 449
Рентабельность продаж, %	22,64%	19,82%	14,53%
<b>Проценты к уплате, тыс. руб.</b>	(4 973)	(4 784)	(6 359)
<b>Прочие доходы, тыс. руб.</b> в том числе:	372 805	141 084	74 446
курсовые разницы	11 909	71 864	20 969
<b>Прочие расходы, тыс. руб.</b>	(363 060)	(142 111)	(69 650)

в том числе:			
курсовые разницы	(6 610)	(57 027)	(21 661)
Чистая прибыль, тыс. руб.	89 223	35 078	45 655

4.3. Сумма дебиторской задолженности фирмы по состоянию на 31.12.23г. составила 81 571 тыс. руб., в т.ч. Расчеты по авансам выданным 45 192 тыс. руб., Расчеты с покупателями и заказчиками 30 751 тыс. руб., Расчеты по Налогу на прибыль 4 856 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.23г. составила 75 тыс. руб.

4.4. Сумма кредиторской задолженности фирмы по состоянию на 31.12.23г. составила 184 351 тыс. руб., в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 9 963 тыс. руб., Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) 163 тыс. руб., Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) 3 729 тыс. руб., Расчеты по авансам полученным 43 222 тыс. руб., Расчеты по авансам полученным (в у.е.) 19 169 тыс. руб. Расчеты по НДС 11 615 тыс. руб. Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 98 692 тыс. руб.

4.5. Остаточная стоимость основных средств на конец года составила 252 290 тыс. рублей. В соответствии с учетной политикой переоценка основных средств на 01.01.2023г. не производилась.

4.6. Основной статьей расходов организации являются расходы:

Провозные платежи – 104 426 тыс. руб.

Амортизация – 18 445 тыс. руб.

Затраты по предоставлению вагонов – 1 566 тыс. руб.

Затраты по ремонту вагонов – 11 235 тыс. руб.

Зарплата с отчислениями на социальные нужды составляет - 37 429 тыс. рублей.

4.7 Прибыль за 2023 год составила – 89 223 тыс. руб.

4.8. Прибыль, приходящаяся на 1 акцию, составила – 892,23 тыс. руб.

4.9. Информация о связанных сторонах:

Содержание сделки	Сумма сделки, тыс.руб	Форма оплаты	Остаток задолженности на 31.12.23 (+ дебиторская, - кредиторская), тыс.руб
Организация ТЭО Договор №004-Э от 04.04.2006 г.	13 540	Денежными средствами	1 294
Организация работ по текущему ремонту грузовых вагонов Дог. №01-тор от 28.01.2014 г.	2 189	Денежными средствами	-192
Организация ТЭО Дог. №55-А/22 от 01.09.2022 г.	11 190	Денежными средствами	-3 244
Организация ТЭО Дог. №63/ТКТ от 05.05.2014 г.	42 638	Денежными средствами	7 298
Аренда танк-конт. Дог. №15-В/22 от 01.03.2022 г.	34 907	Денежными средствами	5 183
Аренда вагонов Дог. №16-В/22 от 01.03.2022 г.	35 446	Денежными средствами	4 136
Организация ТЭО от 01.09.2023 г.	2 336	Денежными средствами	-2 336

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.  
Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.  
Предоставленно поручительство, остаток на 31.12.23 – 61 068 тыс. руб.  
Предоставлен залог основными средствами , остаток на 31.12.23 – 187 669 тыс.руб.

4.10 Депозитные вклады в кредитных организациях общество относит к финансовым вложениям, к денежным эквивалентам относит только открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

Генеральный директор  
АО «Рейл Фрахт Логистик»

Рабинович Д. Ф.