

**Пояснения**

**к**

**бухгалтерскому балансу**

**и**

**отчету о финансовых результатах АО «Инфотек-Балтика М» за 2023 год**

**Москва**

## **1. Общие сведения**

### **1.1. Общая информация**

Полное наименование фирмы: Акционерное Общество «Инфотек-Балтика М», далее - Общество.

Юридический адрес: 109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, д. 2, помещение 27.

Дата государственной регистрации: 22 января 2007 года, основной государственный регистрационный № 1077746147819.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание транспортно-экспедиционных услуг в сфере грузовых перевозок наливных грузов разными видами транспорта,
- услуги по предоставлению в аренду подвижного состава и оборудования.

Общая численность работающих на 31.12.2023г. составила 100 человек.

### **1.2. Филиалы, представительства и другие территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет одно обособленное подразделение, расположенное в г. Омск

### **1.3. Информация об органах управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор - Куренной Валерий Владимирович.

### **1.4. Организация ведения бухгалтерского учета**

Организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ и организацию хранения документов бухгалтерского учета осуществляет Генеральный директор Общества – Куренной В.В.

Ведение бухгалтерского учета Общества в соответствии с требованиями законодательства РФ возложено на Главного бухгалтера – Ненкову Ю.В.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики в отношении объектов бухгалтерского учета, отраженных в бухгалтерской отчетности, и дополнительные данные к информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, отчете и финансовых результатах и отчете о движении денежных средств.

### 2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчетность, включая настоящее Пояснения, сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исходя из принципа существенности, Общество следующим образом определяет порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности отдельных видов активов, обязательств, доходов и расходов:

- показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи, в бухгалтерском балансе приводятся обособленно, если их величина составляет десять и более процентов от валюты баланса.

При этом, показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи бухгалтерского баланса, доля которой составляет десять и более процентов от валюты баланса, раскрываются в настоящем приложении, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- показатели об отдельных видах доходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, приводятся обособленно, если их величина составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период. По каждому обособленному виду доходов показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

При этом, показатели об отдельных видах доходов и расходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, величина которой составляет пять и более процентов от общей суммы доходов или расходов Общества за отчетный период, раскрываются в настоящем приложении, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- показатели об отдельных видах денежных потоков, а также показатели об отдельных видах денежных потоков между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, приводятся обособленно в отчете о движении денежных средств, если их величина составляет десять и более процентов от общей суммы поступлений и выбытий Общества за отчетный период

## 2.2. Нематериальные активы

К нематериальным активам отнесены права, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н

Сроки полезного использования для каждого НМА устанавливаются, исходя из срока, в течение которого Общество предполагает использовать данный нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Принятые в Обществе сроки полезного использования по НМА составляют от 1 года до 10 лет.

Амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время использования.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку НМА на обеспечение.

### Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб. *Таблица №1*

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
				Поступило	первоначальная стоимость				
Нематериальные активы - всего	2023 г.	118	(66)	84	(85)	85	(80)	117	(62)
	2022г.	201	(160)	101	(184)	184	(90)	118	(66)

### 2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие критериям, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, Учетной политикой Общества

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройки и дооборудования основных средств за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом в течении срока их полезного использования

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа и закрепляется Приказом Генерального директора Общества.

По основной группе объектов основных средств "Оборудование к железнодорожному подвижному составу" Обществом устанавливается СПИ от 15 до 25 лет с даты изготовления. При завершении СПИ по ТК он продлевается при каждом положительном прохождении освидетельствования с оформлением акта освидетельствования на 2.5 года.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования определяется специальной комиссией.

Не амортизируемы основные средства отсутствующих.

Элементы амортизации пересмотрены при переходе на ФСБУ 6/2020

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами с учетом следующего:

- Затраты на мероприятия по восстановлению объектов ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев и имеющие существенную стоимость, учитываются в качестве капитальных вложений. Существенность затрат на восстановление объектов основных средств устанавливается свыше 100,000 руб. на восстановление единицы основных средств.
- Затраты на плановые ремонты объектов ОС признаются расходами периода, в котором понесены;

Затраты на мероприятия по восстановлению объектов ОС, проводимые с периодичностью не более 12 мес. или имеющие несущественную стоимость признаются расходами периода, в котором понесены

На 31.12.2023г. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Информация в отношении объектов учета основных средств приведена в Таблицах №2, 3

тыс.руб. Таблица №2

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец отчетного периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступление/ модификация/ изменение условий договора аренды	возврат/ списание/ модификация/ изменение условий договора аренды	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
<b>Основные средства, Всего</b>	2023 г.	4 547 902	(1 494 900)	2 044 362	(8 163)	439	(1 875 874)	6 584 101	(3 370 334)	
	2022 г.	2 731 398	(18 659)	2 492 441	(675 938)	271 413	(1 747 654)	4 547 902	(1 494 900)	
В том числе:										
Основные средства на праве собственности - всего	2023 г.	101 862	(23 561)	605 166	(555)	-	(13 028)	706 473	(36 589)	
	2022 г.	86 612	(18 659)	15 463	(213)	213	(5 115)	101 862	(23 561)	
В том числе:										
Машины и оборудование	2023 г.	92 714	(20 083)	605 038	-	-	(12 524)	697 752	(32 607)	
(Оборудование к железнодорожному подвижному составу, Производственное оборудование, Улучшения арендованного оборудования)	2022 г.	77 632	(15 782)	15 082	-	-	(4 301)	92 714	(20 083)	
Права пользования активами- всего	2023 г.	4 446 040	(1 471 338)	1 439 195	(7 607)	439	(1 862 845)	5 877 628	(3 333 745)	
	2022 г.	2 644 787	-	2 476 979	(675 726)	271 200	(1 742 538)	4 446 040	(1 471 338)	
В том числе:										
Железнодорожный подвижной состав и оборудование к нему	2023 г.	3 638 045	(1 411 866)	1 410 243	(7 607)	439	(1 803 319)	5 040 681	(3 214 747)	
Оборудование к подвижному составу в лизинге	2022 г.	1 831 369	-	2 476 979	(670 303)	271 200	(1 683 066)	3 638 045	(1 411 867)	
	2023 г.	746 515	(38 189)	23 958	-	-	(38 667)	770 473	(76 856)	
	2022 г.	746 515	-	-	-	-	(38 189)	746 515	(38 189)	

В бухгалтерском балансе Общества строка 1150 "Основные средства" представлена следующим образом:

тыс.руб.

Таблица №3

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства на праве собственности	669 884	78 301	67 953
Права пользования активами	2 543 883	2 974 701	2 644 787
в т.ч. Лизинг	693 617	708 327	746 515
<b>ИТОГО</b>	3 213 767	3 053 002	2 712 739

**Информация в отношении объектов капитальных вложений приведена в Таблице №3/1**

тыс.руб.

Таблица №3/1

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец отчетного периода
			Поступление/ модификация	Выбыло: ввод в эксплуатацию ОС	
<b>Капитальные вложения, Всего</b>	2023г.	555	697 715	(493 307)	204 963
	2022г.	190	1 348 114	(1 347 750)	555
в том числе:					
В том числе:					
Машины и оборудование	2023г.	-	569 216	(364 363)	204 853
(Оборудование к железнодорожному	2022г.	-	1 655	(1 655)	-

## **2.4. Аренда основных средств**

Для отражения права пользования активами, далее ППА, в бухгалтерском учете используется счет учета 01.03 «Аренднованное имущество».

К договорам аренды, указанным в п. 11 ФСБУ 25/2018, применяется упрощенный порядок отражения предмета аренды в учете, при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 12 ФСБУ 25/2018

При применении упрощенного порядка отражения предметов аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, арендованное имущество учитывается на забалансовом счете

Критерии отнесения применения упрощенного порядка - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды менее 300 тыс. руб. п.4, 6 п.11 ФСБУ 25/2018; а так же применяем принцип рациональности - если арендные платежи не отразим в качестве ППА и арендных обязательств это не окажет значительного влияния на валюту баланса и ОФР

При учете операций по договорам аренды:

- первоначальная оценка обязательства по аренде производится по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей;
- фактическая стоимость ППА рассчитывается исходя из:
  - а) величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
  - б) арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды;
  - в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
  - г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по ремонту; перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.Все остальные затраты, понесенные после признания ППА признавать расходами того периода, когда они понесены.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков договоров аренды. Приняты в Обществе СПИ ППА по основной группе "Железнодорожный подвижной состав и оборудование к нему" составляют от 1 года до 3-х лет.

Информация в отношении объектов учета основных средств приведена в Таблице №2

**Лизинговое имущество**

На балансе Общества лизинговое имущество учитывается в составе основных средств по справедливой стоимости в составе ППА (согласно Рекомендаций БМЦ Р-92/2018-Кпр «Право пользования активами»)

Для определения справедливой стоимости танк-контейнера по договорам лизинга и правом выкупа анализировался аналогичный рынок сравнительным методом, а именно, производился анализ цен по ТК со схожими параметрами.

Сложности в оценке специализированного оборудования связаны с отсутствием идентичных объектов на вторичном рынке активов. Поэтому оценка оборудования основана на стоимости аналогов о продаже в сети интернет, максимально приближенных к оригиналу по назначению и конструкции с учетом следующих характеристик:

- а) тип ТК;
- б) объем ТК;
- в) состояние (в т.ч. визуальное)

Год изготовления ТК не является определяющим параметром танк-контейнера, т.к. ТК регулярно проходит освидетельствования, и на стоимость ТК год изготовления не сильно влияет.

Из аналогичных предложений выбирались наиболее подходящие по параметрам, и, если совпадающих по параметрам предложений не было, определялась средняя арифметическая цифра близких по параметрам предложений

**Иное использование основных средств**

тыс.руб. *Таблица №3а*

Наименование показателей	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Переданные в субаренду/аренду основные средства, числящиеся за балансом:	2023 г.	1 329 610	1 353 685	(1 131 018)	1 552 277
	2022г.	1 212 598	1 137 068	(1 020 055)	1 329 610
	2021г.	1 217 163	518 107	(522 672)	1 212 598

## 2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС. Задолженность (включая задолженность покупателей и заказчиков), не погашенная в сроки, а также задолженность, которая, по оценке Общества, не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Движение резерва по сомнительным долгам Общества, приведено в таблице:

тыс. руб. Таблица №4

Остаток на 01.01.2023	создан резерв за 2023г.	восстановлен резерв за 2023г.	списание за счет резерва за 2023г.	Остаток на 31.12.2023г.
(15 988)	(1 255)	-	1 412	(15 831)
Остаток на 01.01.2022	создан резерв за 2022г.	восстановлен резерв за 2022г.	списание за счет резерва за 2022г.	Остаток на 31.12.2022г.
(8 223)	(7 784)	20	-	(15 988)
Остаток на 01.01.2021	создан резерв за 2021г.	восстановлен резерв за 2021г.	списание за счет резерва за 2021г.	Остаток на 31.12.2021г.
(6 909)	(1 418)	104	-	(8 223)

Нерешенная к взысканию задолженность вследствие неплатежеспособности должников списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

Дебиторская задолженность поставщиков в части авансов выданных отражается в отчетности за минусом принятого к вычету НДС с авансов. Дебиторская задолженность в части авансов выданных в бухгалтерском балансе отражается в составе: по основным средствам в составе строки 1150 "Основные средства, по запасам в составе строки 1210 "Запасы".

Кредиторская задолженность Общества в части авансов полученных отражается в отчетности за минусом начисленного НДС с авансов.

Дебиторская задолженность

тыс. руб. Таблица №5

Показатель наименования	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность:</b>	<b>727 837</b>	<b>656 876</b>	<b>488 279</b>
<i>краткосрочная - всего</i>	<i>706 619</i>	<i>601 710</i>	<i>466 239</i>
В том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	395 474	460 151	304 530
авансы выданные	154 682	141 471	102 701
НДС с авансов выданных	(13 149)	(11 130)	(11 222)
расчеты по налогам и сборам	152 646	2 204	53 670
расчеты по имущественному и личному	9 010	7 974	10 635
резерв по сомнительным долгам	(15 831)	(15 988)	(8 223)
прочая	23 787	17 027	14 148
<i>долгосрочная - всего</i>	<i>21 218</i>	<i>55 166</i>	<i>22 040</i>
В том числе:			
расчеты по выданным залогам, авансам	21 218	58 882	22 327
НДС с авансов выданных		(3 716)	(287)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>727 837</b>	<b>656 876</b>	<b>488 279</b>

Кредиторская задолженность

тыс. руб. Таблица №6

Показатель наименования	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность:</b>	<b>322 109</b>	<b>440 417</b>	<b>206 475</b>
<i>краткосрочная - всего</i>	<i>300 891</i>	<i>423 597</i>	<i>206 475</i>
В том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 444	191 562	158 247
авансы полученные	60 018	162 422	43 913
расчеты по налогам и сборам	185 691	40 560	4 822
НДС с авансов полученных	(5 409)	(12 124)	(6 026)
прочая	38 147	41 177	5 519
<i>долгосрочная - всего</i>	<i>21 218</i>	<i>16 820</i>	<i>-</i>
В том числе:			
расчеты с комитентом	21 218	16 820	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>322 109</b>	<b>440 417</b>	<b>206 475</b>

## 2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, числящиеся на депозитных счетах, включаются в состав денежных эквивалентов, если срок депозита заканчивается в течение ближайших трех месяцев или Общество в соответствии с договором вправе потребовать сумму депозита досрочно.

В течение 2023 года Общество разместило свои свободные денежные средства в краткосрочных банковских депозитах. Общая сумма начисленных по указанным депозитам процентов за 2023 год составила 82 336 тыс. руб.; за 2022 год - 38 960 тыс. руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб. Таблица №7

Наименование показателя	на 31.12.2023			на 31.12.2022		
	сумма в рублях	сумма в валюте	курс валюты к рублю по ЦБ РФ	сумма в рублях	сумма в валюте	курс валюты к рублю по ЦБ РФ
Денежные средства на расчетных счетах, рубли	132 473	-	-	8 361	-	-
Денежные средства на валютных счетах, доллары США	-	-	89,6883	-	-	70,3375
Денежные средства на валютных счетах, евро	75	1	99,1919	9 692	128	75,6553
Денежные средства на валютных счетах, кип. лань	1 728	137	12,57620	185	19	9,8949
Депозитный счет, рубли	289 900	-	-	617 900	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублевых эквивалентах</b>	<b>424 175</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>636 138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сумма строки 4450 Отчета о движении денежных средств на начало отчетного периода и сумма строки 4500 Отчета о движении денежных средств на конец отчетного периода соответствует сумме строки 1250 Бухгалтерского баланса за соответствующий период.

В отношении составления Отчета о движении денежных средств:

- денежные потоки отражены в отчете свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов Общества и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
  - ковенные налоги исключены из поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и отражены в Отчете свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей по текущей деятельности;
  - денежные потоки, связанные с операциями купли-продажи валюты, отражены в отчете в сумме потерь или выгод от данных операций;
  - денежные потоки, которые не могли быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности), были включены в состав денежных потоков по текущей деятельности;
  - не отнесены к денежным потокам и не отражены в отчете о движении денежных средств платежи денежных средств, связанные с их инвестированием в денежные эквиваленты, поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением потерь или выгод от операции). Примерами таких платежей и поступлений являются размещение в кредитных организациях депозитов и их возврат на расчетный счет организации;
- По состоянию на 31.12.2023г. сумма не выбранных лимита по банковской гарантии - 700 000,00 тыс. руб.  
По состоянию на 31.12.2022г. сумма не выбранных лимита по банковской гарантии - 700 000,00 тыс. руб.
- Отсутствуют займы (кредиты) не дополученные по состоянию на отчетную дату. Отсутствуют поручительства третьих лиц, не использованные на 31.12.2023г. Для получения кредита. Договоры кредита (займа) в отчетном периоде не заключались. Соглашений с банками о привлечении денежных средств на условиях овердрафта нет.

## **2.7. Капитал**

Величина уставного капитала Общества соответствует величине, определенной Уставом Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года общее количество выпущенных и полностью оплаченных акций Общества составило 900 (Девятьсот).  
Номинальная стоимость акций: 100,00 (Сто) рублей за 1 акцию. Прибыль на 1 акцию за отчетный период составила 910 тыс. руб.

На основании решений общего собрания акционеров в Обществе был сформирован резервный фонд (капитал) в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. В отчетном периоде указанный резервный фонд (капитал) не использовался, дополнительных отчислений в него не проводилось.

## 2.8. Финансовые вложения

В июне 2022 г. Был размещен депозит на срок более 3 месяцев. Данный депозит учтен в качестве "Финансовых вложений", проценты по нему начисляются на конец каждого отчетного периода. Общая сумма начисленных процентов по долгосрочному депозиту за 2023 год составила 804 тыс. руб. 15 мая 2023г. сумма депозита возвращена на расчетный счет в полном объеме.

тыс. руб. Таблица №8

Остаток на 01.01.2023	финансовые вложения за 2023г.	возврат финансовых вложений за 2023г.	остаток на 31.12.2023
27 000	-	(27 000)	-
Остаток на 01.01.2022	финансовые вложения за 2022г.	возврат финансовых вложений за 2022г.	остаток на 31.12.2022
-	27 000	-	27 000

## 2.9. Заемные средства

На дату предоставления предмета аренды Общество признает обязательство по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды ключевых финансовых условиях (срок, сумма, валюта).

При расчете дисконтированных платежей по договорам аренды за 2023 г. были приняты следующие ставки дисконтирования:

По договорам операционной аренды в качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды ключевых финансовых условиях (срок, сумма, валюта) на конец месяца, предшествующего дате предоставления предмета аренды или изменения величины обязательства по аренде. При этом, при отсутствии у компании действующих кредитных соглашений, в качестве ставки дисконтирования по договорам аренды, ставка которых выражена в рублях, применяется процентную ставку заемного финансирования, доступного основному хозяйственному обществу. По договорам аренды, ставка которых выражена в иностранной валюте, применяется процентная ставка заемного финансирования, определенная на основании коммерческих предложений банков или на основании общедоступных аналитических источников

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

За 2023 г. сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила - 211 571 тыс. руб

За 2022 г. сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила - 199 297 тыс. руб

Информация о наличии и изменении величины обязательства по аренде приведена в Таблице №9

В бухгалтерском балансе строки 1410, 1510 "Заемные средства" представлены следующим образом:

Таблица № 9. тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	долгосрочное обязательство	краткосрочное обязательство	долгосрочное обязательство	краткосрочное обязательство	долгосрочное обязательство	краткосрочное обязательство
Обязательства по аренде	421 821	2 046 825	981 897	1 784 625	1 425 697	1 495 641
<b>ИТОГО</b>	<b>421 821</b>	<b>2 046 825</b>	<b>981 897</b>	<b>1 784 625</b>	<b>1 425 697</b>	<b>1 495 641</b>

Таблица № 9/1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец отчетного периода
			Поступление/изменение/списание договорной аренды	Выбыло: изменение/условий договора аренды	
Пересмотр фактической стоимости Обязательства по аренде	2023	2 766 522	1 585 419	(1 883 294)	2 468 647
	2022	2 921 338	2 250 791	(2 405 607)	2 766 522
	2021	-	-	-	2 921 338

## 2.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе Общества и средства на банковских счетах (банковских вкладах), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют. Указанные официальные курсы валют по состоянию на отчетную дату составили:

Таблица №10

Наименование иностранной валюты	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
	за 1 ед. валюты	за 1 ед. валюты	за 1 ед. валюты
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,5268
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного периода по операциям с активами и обязательствами (кроме средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте:

сумма положительных курсовых разниц составила за 2023г. – 78 623 тыс. руб., за 2022г. – 274 747 тыс. руб

сумма отрицательных курсовых разниц составила за 2023г. – 166 508 тыс. руб., за 2022г. – 291 871 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям, выраженным в иностранной валюте, подлежащим оплате в рублях:

сумма положительных курсовых разниц составила за 2023г. – 63 392 тыс. руб., за 2022г. – 73 203 тыс. руб.

сумма отрицательных курсовых разниц составила за 2023г. – 54 759 тыс. руб., за 2022г. – 78 341 тыс. руб.

Величина отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ:

сумма положительных курсовых разниц составила за 2023г. – 2 406 тыс. руб., за 2022г. – 3 241 тыс. руб.

сумма отрицательных курсовых разниц составила за 2023г. – 250 тыс. руб., за 2022г. – 1 838 тыс. руб.

## 2.11. Отложенные налоги

Общество использует предусмотренный п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» способ определения величины текущего налога на прибыль – на основе следующих данных, сформированных в бухгалтерском учете за отчетный период:

- условный расход по налогу на прибыль;
- суммы постоянных налоговых расходов;
- суммы постоянных налоговых доходов;
- суммы отложенных налоговых активов;
- суммы отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль на дату составления отчета.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») или долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»), Информация о расчете налога на прибыль приведена в следующих Таблицах.

### Расчет по налогу на прибыль за 2023 год

тыс.руб. Таблица №11

1	Прибыль(убыток) по данным бухгалтерского учета - всего	1 025 819	Условный расход(доход) по налогу на прибыль -всего (ставка налога 20%)	205 164
2	Постоянные разницы, приведенные к постоянному налоговому доходу - всего	(1 330)	Постоянный налоговый доход-всего	(266)
3	Постоянные разницы, приведенные к постоянному налоговому расходу-всего	7 689	Постоянный налоговый расход-всего	1 538
4	<b>Вычитаемые временные разницы-всего</b>	<b>(432 628)</b>	<b>Отложенные налоговые активы -всего</b>	<b>(86 526)</b>
4.1	в т.ч. Возникшие	249 896	в т.ч. Начисленные	49 979
4.2	Потраченные	(682 524)	Потраченные	(136 505)
5	<b>Налогооблагаемые временные разницы -всего</b>	<b>477 722</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства -всего</b>	<b>95 544</b>
5.1	в т.ч. Возникшие	(275 750)	в т.ч. Начисленные	(55 150)
5.2	Потраченные	753 473	Потраченные	150 695
6	<b>Налоговая база всего</b>	<b>1 077 273</b>	<b>Налог на прибыль -всего</b>	<b>215 455</b>
6.1	Налоговая база за текущий период	1 077 273	налог на прибыль текущего периода	215 455

Расчет по налогу на прибыль за 2022 год

тыс.руб.

Таблица №12

№п/п	Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
1	Прибыль(убыток) по данным бухгалтерского учета - всего	466 623	Условный расход(доход) по налогу на прибыль -всего (ставка налога 20%)	93 325
2	Постоянные разницы, приведшие к постоянному налоговому доходу - всего	(3)	Постоянный налоговый доход-всего	(1)
3	Постоянные разницы, приведшие к постоянному налоговому расходу-всего	6 259	Постоянный налоговый расход-всего	1 252
4	<b>Вычитаемые временные разницы-всего</b>	<b>320 567</b>	<b>Отложенные налоговые активы -всего</b>	<b>64 113</b>
4.1	в т.ч. Возникшие	1 315 147	в т.ч. Начисленные	263 029
4.2	Попавшие	(994 581)	Попавшие	(198 916)
5	<b>Налогооблагаемые временные разницы -всего</b>	<b>(408 926)</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства -всего</b>	<b>(81 785)</b>
5.1	в т.ч. Возникшие	(1 316 131)	в т.ч. Начисленные	(263 226)
5.2	Попавшие	907 204	Попавшие	181 441
6	<b>Налоговая база всего</b>	<b>384 519</b>	<b>Налог на прибыль -всего</b>	<b>76 904</b>
6.1	Налоговая база за текущий период	384 519	налог на прибыль текущего периода	76 904

## 2.12. Доходы и расходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности признавались доходы от оказания Обществом транспортно-экспедиционных услуг в сфере грузовых перевозок наливных грузов разными видами транспорта, услуги по предоставлению в аренду подвижного состава и оборудования, доходы от продажи товаров и связанные с ними расходы. Доходы по операционной аренде раскрыты в Отчете о финансовых результатах.

Выручка признается по начислению.

Прочие доходы от продаж работ, услуг и имущества Общества и связанные с ними расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В Отчете о финансовых результатах суммовые показатели показаны свернуто по строкам 2340 и 2350 соответственно по следующим статьям:

- а) Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты;
- б) Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества;
- в) Курсовые разницы;
- г) Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;

К прочим доходам в отчетном году отнесены следующие доходы: штрафы, пени и неустойки, признанные добровольно или на основании вступивших в силу решений суда; иные доходы.

Наиболее существенные суммы прочих доходов раскрыты в Отчете о финансовых результатах

Информация о расходах от обычных видов деятельности, понесенных Обществом в отчетном периоде приведена в следующей Таблице:

тыс. руб. Таблица №13

Перечень элементов затрат	2023 г.	2022г.
Материальные затраты	1 576 832	1 528 708
Расходы на оплату труда	241 696	186 985
Отчисления на социальные нужды	59 250	48 359
Амортизация	1 875 954	1 747 744
Прочие затраты	10 523	8 738
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>3 764 255</b>	<b>3 520 536</b>

Распределение себестоимости по видам деятельности в Отчете о финансовых результатах осуществляется пропорционально доле соответствующего дохода.

Управленческие расходы включены в состав расходов в отчетном периоде в полном объеме. В Отчете о финансовых результатах данные расходы показаны отдельной строкой.

В состав прочих расходов в отчетном году включены следующие расходы: курсовые разницы, признанные штрафы, пени и неустойки, убытки прошлых лет, комиссия банка, иные расходы

Последствия распространения коронавирусной инфекции и геополитическая обстановка не оказали существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества в отчетном периоде. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Сумма признанных оценочных обязательств (в части резервов по предстоящей оплате отпусков и выплате вознаграждения по итогам работы за год), включенных в состав расходов по обычным видам деятельности Общества, составила за 2023 г. – 31 533 тыс. руб., за 2022 г. – 25 731 тыс. руб.

тыс. руб.

Таблица №14

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2023 г.	19 489	36 267	(27 338)	(842)	27 576
	2022г.	16 322	25 731	(17 270)	(5 294)	19 489
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год	2023 г.	9 399	13 271	(8 608)	(791)	13 271
	2022г.	7 030	9 399	(2 215)	(4 816)	9 399
	2023 г.	10 090	22 996	(18 730)	(51)	14 305
Резерв ежегодных отпусков	2022г.	9 292	16 332	(15 055)	(479)	10 090

## 2.13. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- 1) **Основные хозяйственные общества**  
Участники, распоряжающиеся более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества
- 2) **Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**  
юрдические лица, контролируемые Основными хозяйственными обществами
- 3) **Основной управленческий персонал**  
генеральный директор и его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

### Операции, проведенные со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2023 год (без НДС)

в тысячах рублей Таблица №1.5

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация товаров (работ, услуг)	61	1
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	(92)
Доходы от предоставления имущества в аренду	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-
Расходы по аренде имущества	(1 038 490)	(193 742)

За 2023 года были начислены и выплачены дивиденды в размере 400 001 тыс. рублей.

Операции со связанными сторонами за 2022 год (без НДС)

в тысячах рублей Таблица №1.5а

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Реализация товаров (работ, услуг)	26	1
Приобретение товаров (работ, услуг)	(20)	(18)
Доходы от предоставления имущества в аренду	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению/уплате	-	-
Дивиденды уплаченные	-	-
Расходы по аренде имущества	(963 053)	(200 126)

**Незаввершенные операции со связанными сторонами**  
Состояние расчетов между связанными сторонами на 31.12.2023 год (за минусом НДС с авансов выданных и полученных)

в тысячах рублей Таблица №16

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность, в т.ч.	2	60 893
	краткосрочная	11 362
	долгосрочная	49 531
Кредиторская задолженность, в т.ч.	153 007	6 361
	краткосрочная	131 788
	долгосрочная	21 218
		-

Состояние расчетов между связанными сторонами на 30.09.2022 год (за минусом НДС с авансов выданных и полученных)

в тысячах рублей Таблица №16а

Виды операций	Характер отношений	
	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность, в т.ч.	3	37 137
	краткосрочная	914
	долгосрочная	36 223
Кредиторская задолженность, в т.ч.	156 013	6 332
	краткосрочная	139 192
	долгосрочная	16 820
		-

Погашение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности Общество ожидает в I квартале 2024г.

Погашение долгосрочной дебиторской задолженности Общество ожидает в соответствии с условиями заключенных договоров лизинга - до 31.07.2026 г.

Погашение долгосрочной кредиторской задолженности планируется до 31.12.2028г.

Расчеты со связанными сторонами в течение 2023 года производились денежными средствами.

**Денежные потоки от операций со связанными сторонами**  
 Существенные денежные потоки от операций со связанными сторонами за 2022 год. (без НДС)

в тыс. руб. Таблица №17

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления – всего	62	64
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	62	64
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(1 030 740)	(217 566)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 030 740)	(217 474)

Существенные денежные потоки от операций со связанными сторонами за 2022 год.

в тыс. руб. Таблица №17а

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления – всего	24	147
в том числе		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	24	147
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(963 073)	(217 392)
в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(963 053)	(217 374)

**Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу**

В состав основного управленческого персонала Общества входят генеральный директор и его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу, представляют собой краткосрочные вознаграждения. Сумма указанных вознаграждений за 2023 год составила 81 793 тыс. руб., включая налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, за 2022 год аналогичные платежи составили 65 691 тыс. руб.

## 2.14. События после отчетной даты

В период между отчетной датой (31 декабря 2023 года) и датой подписания Бухгалтерской отчетности за 2023г. год Обществом не установлены какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

## 2.15. Информация о непрерывности деятельности Общества

В ходе хозяйственной деятельности Общества отсутствовали такие обстоятельства, как обесценение активов, длительные простои в использовании объектов основных средств, сокращение численности сотрудников и выплаты неустоек за несоблюдение условий договоров.

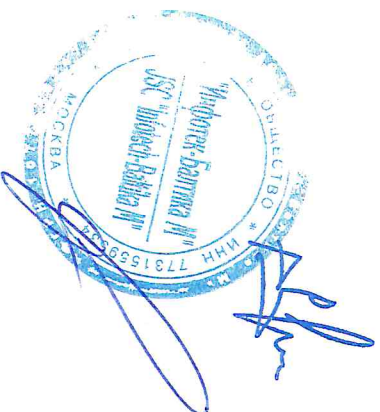
Руководством Общества была проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, в результате которой сделан вывод о возможности продолжать текущую деятельность в обозримом будущем и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Генеральный директор

Куренной В.В.

Главный бухгалтер

Ненюкова Ю.В.



«24» января 2024 г.