

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «РТА ТрансПорт» за 2023 год

Общая информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «РТА ТрансПорт» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 46 по г. Москва 14 апреля 2008 года за основным государственным регистрационным номером № 1087746510433, с местонахождением по адресу: Российская Федерация, 125167, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Хорошевский, Ленинградский пр-кт, д. 39 стр. 14, этаж 3, офис 303

Участниками ООО «РТА ТрансПорт» с 19 октября 2023 г. являются физические лица, резиденты РФ:

- Бовбель А.В., размер доли в уставном капитале общества составляет 67% (бенефициарный владелец)
- Власов М.Ю., размер доли в уставном капитале общества составляет 33% (бенефициарный владелец)

До 18 октября 2023 г. участниками ООО «РТА ТрансПорт» являются физические лица, резиденты РФ:

- Бовбель А.В., размер доли в уставном капитале общества составляет 55%
- Власов М.Ю., размер доли в уставном капитале общества составляет 20%
- Щербакова Л.А., размер доли в уставном капитале общества составляет 25%.

Генеральным директором ООО «РТА ТРАНСПОРТ» с 04 августа 2022г. назначен Бовбель Александр Викторович.

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 000 рублей и соответствует минимальному размеру уставного капитала компаний, установленному законодательством РФ.

Основными уставными видами деятельности ООО «РТА ТрансПорт» являются:

- полное или частичное транспортно-экспедиторское обслуживание грузов, в том числе организация перевозок грузов морским, водным, железнодорожным, автомобильным и авиационным транспортом в прямых и смешанных сообщениях, осуществление хранения и складирования, подработки, прием и сдачи грузов, выполнение формальностей;
- выполнение услуг оператора международных смешанных перевозок, включая транзит по территории РФ и за рубежом;
- эксплуатация и (или) обслуживание, в том числе агентское, собственных, арендованных, а также находящихся во владении или пользовании третьих лиц морских и речных судов, железнодорожных вагонов и локомотивов, автомобилей, самолетов и транспортных средств, оборудования и сооружений, включая погрузо-разгрузочные комплексы, грузовые дворы, терминалы и склады, технологические линии по доработке продукции и др.;
- осуществление брокерской, агентской и иной посреднической деятельности в любых видах коммерческого посредничества;
- осуществление посреднической, агентской, консигнационной, маркетинговой, дилерской и иной деятельности;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

ООО «РТА ТрансПорт» имеет филиал в г. Санкт-Петербурге, зарегистрированный Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 8 по г. Санкт-Петербург 24.10.2008. Филиал не выделен на отдельный баланс. В соответствии с законодательством исчисление и уплата налогов производится ООО «РТА ТрансПорт» по месту своего нахождения и по месту нахождения филиала, как обособленного подразделения.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «РТА ТрансПорт» включены все хозяйственные операции по деятельности головной организации, расположенной в г. Москва, и его филиала в г. Санкт-Петербург.

Среднесписочная численность сотрудников компании за 2023 год составила 25 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО «РТА ТрансПорт» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Краткая характеристика деятельности общества за 2023 год

ООО «РТА ТрансПорт» в отчетном году осуществляло следующие существенные виды деятельности:

- агентские услуги по осуществлению транспортировки грузов по экспортно-импортным направлениям,
- функции агента по сопровождению, обслуживанию, координации, планированию и контролю за грузами и документацией в пользу принципала.
- транспортно-экспедиторское обслуживание грузов по экспортно-импортным направлениям.

Другие виды деятельности в отчетном году компания не осуществляла.

Основной код ОКВЭД – 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Основные положения учетной политики общества за 2023 год

ООО «РТА ТрансПорт» в отчетном году применяло следующие основные положения учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета:

- основными средствами в бухгалтерском учете признаются активы стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04.
- при невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств;
- срок полезного использования по основным средствам определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом положений Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 года № 1.
- сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Группа основных средств	СПИ, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	96
Транспортные средства	48
Производственный и хозяйственный инвентарь	72
Офисное оборудование	30
Офисная мебель	72

- нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);
- определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды;
- амортизация по нематериальным активам и основным средствам в налоговом и бухгалтерском учете начислялась линейным способом;
- переоценка первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов не производилась;
- материально-производственные запасы списывались в производство по средней себестоимости;

- в составе выручки учитывается вознаграждение агента;
- выручка признается по начислению в соответствии с п.12 ПБУ 9/99;
- для расчета доли налогооблагаемой прибыли по обособленному подразделению применялся показатель среднесписочной численности сотрудников.
- коммерческие и управленческие расходы признаются в периоде их осуществления в составе расходов по обычным видам деятельности.
- размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам.

Раскрытие информации по финансовым показателям общества

Основные финансовые результаты деятельности общества за 2022-2023 год приведены в Таблице 1:

Таблица 1

(тыс. руб.)

№ П/П	ПОКАЗАТЕЛИ	2023	2022
1	Выручка от реализации	620 645	397 145
2	Расходы	(578 565)	(348 699)
3	Прибыль / убыток от продаж	42 080	48 446
4	Прочие доходы / расходы	(5 236)	(27 968)
7	Прибыль до налогообложения	36 844	20 478
8	Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль	(8 000)	(4 145)
9	Прочее	-	(514)
10	Чистая прибыль/убыток	28 844	15 819

Годовая выручка за 2023 год составила 620 645 тыс. руб. За анализируемый период годовая выручка выросла на 223 500 тыс. руб.

Общество не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательства по аренде в следующих случаях: срок аренды не превышал 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, не превышала 300 тыс. руб. и при этом была возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникало обязательство по аренде, признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация ППА за 2023 г. составляет сумму 115 тыс. руб.

ППА сформировано в отношении автомобилей по двум договорам лизинга. Применены ставки дисконтирования – 22,54% и 25,59%. Срок лизинга – октябрь 2026 г. Данные автомобили используются в основной деятельности.

Аренда помещений осуществляется в рамках договоров аренды сроком менее 12 месяцев, без предоставления в субаренду. Соответственно, к договорам аренды помещений ФСБУ 25/ 2018 не применяется.

В Отчете о движении денежных средств платежи по аренде отражены в сумме 3 403 тыс. руб. по строке 4329. Проценты по обязательствам по аренде в сумме 119 тыс. руб. отражены по строке 4123.

Составляющие расходов организации за отчетный период 2023 г. представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование статьи	Сумма (руб.)	Себестоимость (руб.)	Управленческие расходы (руб.)
1	Оплата труда	49 550 342,87	18 323 933,35	31 226 409,52
2	Налоги и взносы с ФОТ	13 726 159,74	5 294 539,39	8 431 620,35
3	Содержание помещений	4 671 982,35		4 671 982,35
4	Услуги по связи	151 944,62		151 944,62
5	Командировочные расходы	480 795,69		480 795,69
6	Материальные расходы	204 016,67		204 016,67
7	Представительские расходы	15 026,23		15 026,23
8	Расходы на компьютеризацию	478 050,94		478 050,94
9	Информационно-консультационные услуги	1 868 720,20		1 868 720,20
10	Расходы на автотранспорт	374 771,32		374 771,32
11	Расходы на рекламу (нормируемые)	181 125,00		181 125,00
12	Канцелярские расходы	132 118,29		132 118,29
13	Амортизация	349 827,55		349 827,55
14	Курьерские расходы	122 999,75		122 999,75
15	Прочие расходы	876 657,63		876 657,63
16	Страхование ответственности экспедитора	674 670,23		674 670,23
	Итого:	73 859 209,08	23 618 472,74	50 240 736,34
17	Коммерческие расходы	504 705 767,66		
	Всего:	578 564 976,74	23 618 472,74	50 240 736,34

Составляющие расходов организации за период 2022 г. представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование статьи	Сумма (руб.)	Себестоимость (руб.)	Управленческие расходы (руб.)
1	Оплата труда	49 330 918,04	21 827 505,98	27 503 412,06
2	Налоги и взносы с ФОТ	13 049 238,06	5 818 891,36	7 230 346,70
3	Содержание помещений	4 436 736,28		4 436 736,28
4	Услуги по связи	415 394,63		415 394,63
5	Командировочные расходы	730 299,60	52 988,11	677 311,49
6	Материальные расходы	33 722,44		33 722,44
7	Представительские расходы	18 352,69		18 352,69
8	Расходы на компьютеризацию	604 627,63		604 627,63
9	Информационно-консультационные услуги	1 964 683,66		1 964 683,66
10	Расходы на автотранспорт	134 125,75		134 125,75
11	Расходы на рекламу (нормируемые)			0,00
12	Канцелярские расходы	160 466,20		160 466,20
13	Амортизация	291 359,65		291 359,65
14	Курьерские расходы	165 991,52		165 991,52
15	Прочие расходы	954 288,84		954 288,84
16	Добровольное, личное медицинское страхование	193 026,12	95 306,74	97 719,38
17	Резерв на оплату отпусков	1 949 213,87	276 968,30	1 672 245,57
	Итого:	74 432 444,98	28 071 660,49	46 360 784,49
18	Коммерческие расходы	274 265 535,27		
	Всего:	348 697 980,25	28 071 660,49	46 360 784,49

Ниже представлена расшифровка статьи «Коммерческие расходы» за периоды 2023 и 2022 гг.

Таблица 4

Наименование статьи	2023 год сумма (руб.)	2022 год сумма (руб.)
Информационно-Консультационные Системы	30 000,00	24 000,00
Курьерские услуги	48 720,05	74 677,70
Оформление пропуска (РТА)	62 750,00	164 296,66
Оформление электронных визитов в порт	284 499,65	425 643,39
Оформление электронных заявок	12 576,00	15 699,00
Прямые расходы по договорам ТЭО	504 252 100,56	272 255 543,82
Расходы на продажу	12 621,40	1 303 174,70
Сертификат ключа подписи (РТА)	2 500,00	2 500,00
Итого:	504 705 767,66	274 265 535,27

Расшифровка доходов/расходов приведена в таблице 5.

Таблица 5

Расшифровка прочих доходов

№ п/п	Наименование статьи	Сумма (руб.) за 2023 г.	Сумма (руб.) за 2022 г.
1	Прочие	52 000,24	2 900 293,93
2	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	123 309,93	1,18
3	Санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба		977 560,34
4	Оценочные обязательства по оплате труда	1 086 128,34	
	Итого:	1 261 438,51	3 877 855,45

Расшифровка прочих расходов

№ п/п	Наименование статьи	Сумма (руб.) за 2023 г.	Сумма (руб.) за 2022 г.
1	Курсовые разницы	793 011,60	10 930 330,56
2	Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	734 016,37	16 899 053,91
3	Расходы на услуги банков	1 381 738,06	1 418 445,78
4	Прочие	3 311 317,72	1 489 468,08
5	Санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба		1 104 777,60
6	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	158 289,46	4 339,18
7	Проценты к уплате по обязательствам по аренде	118 725,86	
	Итого:	6 497 099,07	31 846 415,11

В связи с тем, что влияние на финансовый результат курсовых разниц, доходов (расходов) от операций продажи валюты незначительно, а соответствующие обороты составляют существенную величину, было принято решение в 2023 г. отразить курсовые разницы, доходов (расходов) от операций продажи валюты в отчете о финансовых результатах свернуто. В связи с этим была скорректирована сопоставимая информация 2022 г.

В таблице 6 представлена расшифровка статьи «Прочие расходы» за периоды 2023 и 2022 гг.

Таблица 6

Наименование статьи	2023 год сумма (руб.)	2022 год сумма (руб.)
НДС по рекламной продукции (не учитываемый в целях налогообложения по прибыли)	36 225,00	
Прочие внереализационные расходы	328 696,44	1 334 041,53
Прочие внереализационные расходы (не учитываемые в целях налогообложения по прибыли)	1 745 882,44	142 067,07
Списание НДС (не учитываемый в целях налогообложения по прибыли)	1 143 267,40	
Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой поставщика	917,12	
Списание товаров (не учитываемых в целях налогообложения по прибыли)	26 718,32	7 868,98
Исправительные записи по операциям прошлых лет	29 611,00	
Убыток прошлых лет		5 490,50
Итого:	3 311 317,72	1 489 468,08

Применение ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество в отчетном году применяло ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В связи с этим раскрывается следующая информация:

За 2023 г., ставка налога 20%

- по результатам отчетного года временные разницы между данными бухгалтерского и налогового учета возникли в сумме -3 009 тыс. рублей, в виде сумм амортизации по объектам, по которым проводилась модернизация, по материалам, а именно по трудовым книжкам и по арендным обязательствам.

Показатели ПБУ 18/02	Данные ОФР клиента	
	2022 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Условный расход (доход)	4 096	7 369
ПНР и ПНД	49	631
Изменение ОНА и ОНО	-275	-602
Текущий налог (Расчет)	3 870	7 398

Изменения в учетной политике общества

Существенные изменения в учетную политику на 2023г. не вносились.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ. Досрочное применение не планируется.

Информация о связанных сторонах

Участниками компании в 2023 г. являлись:

До 18 октября 2023 г. физические лица, являющихся резидентами РФ:

- Бовбель А.В., размер доли в уставном капитале общества составляет 55% (бенефициарный владелец)

- Власов М.Ю., размер доли в уставном капитале общества составляет 20%
- Щербакова Л.А., размер доли в уставном капитале общества составляет 25%.

С 19 октября 2023 г. физические лица, являющихся резидентами РФ:

- Бовбель А.В., размер доли в уставном капитале общества составляет 67% (бенефициарный владелец)
- Власов М.Ю., размер доли в уставном капитале общества составляет 33% (бенефициарный владелец)

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор Бовбель Александр Викторович.

Иные связанные стороны у ООО «РТА ТрансПорт» отсутствуют.

Выплаты вознаграждений основному управленческому составу

Выплаты, произведенные основному управленческому персоналу в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 и с 01.01.2023 по 31.12.2023г. представлены в таблице 7.

Таблица 7

Вид выплат	2022 г.	2023 г.
	Сумма, тыс. руб.	
Краткосрочные выплаты, в т.ч.	17 214	19 822
Выплаты в соответствии с трудовыми договорами	16 291 с НДФЛ и страховыми взносами	18 762 с НДФЛ и страховыми взносами
Отпускные выплаты	923 с НДФЛ и страховыми взносами	1 060 с НДФЛ и страховыми взносами
Долгосрочные выплаты	-	-

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных ООО «РТА ТрансПорт» в пользу основного управленческого персонала (генеральный директор, коммерческий директор, директор филиала в г.Санкт-Петербург, советник генерального директора, заместитель генерального директора, начальник отдела УТЭО):

- в течении отчетного 2023 года составил 19 822 тыс. рублей. с НДФЛ., сумма страховых взносов составила 4 751 тыс. рублей. Иные операции со связанными сторонами в 2023 г. не осуществлялись;

- в течении 2022 года составил 17 214 тыс. рублей с НДФЛ, сумма страховых взносов составила 4 009 тыс. рублей.

Иные операции со связанными сторонами в 2022 г. не осуществлялись.

События после отчетной даты

12 января 2024 г. общим собранием участников принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Организации за 9 месяцев 2023 год в размере 3 500 тыс. руб.

Решение о выплате дивидендов не противоречит требованиям Федерального закона от 08.02.98г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

Организация создает резерв по предстоящим ежегодным отпускам. Сумма начисленного резерва на 31.12.2023г. составляет 7 184 667,38 р. За период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. было начислено в резерв – 6 045 655,65р., списано – 4 508 199,51р.

Выплата дивидендов

В 2023 году обществом часть чистой прибыли за 2022 год и 9 месяцев 2023г. была распределена путем направления ее на выплату дивидендов в размере 9 250 000 руб., участникам общества пропорционально их долей в уставном капитале. (протокол №2 от 28.04.2023г., протокол №3 от 11.12.2023).

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, ООО «РТА ТрансПорт» по состоянию на отчетную дату не имеет.

Существенных ошибок, выявленных и исправленных в 2023 году, не было.

Информация по сегментам не раскрывается.

Поступления бюджетных средств в 2023г. отсутствуют.

Обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату существенные условные обязательства отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату условные активы отсутствуют.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «РТА ТрансПорт» на дату составления отчетности не имеет каких-либо видов деятельности (географических сегментов), которые в соответствии с принятым организацией решением подлежат прекращению.

Непрерывность деятельности

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство ООО «РТА ТрансПорт» не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. Руководство ООО «РТА ТрансПорт» применяет допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дата: 11 марта 2024 года.

Генеральный директор
ООО «РТА ТрансПорт»



Бовбель А.В.