Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РТА Роуд» за 2023 год, включая основные положения учетной политики

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **ООО «РТА Роуд»** за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. *Деятельность ООО «РТА Роуд»*

ООО «РТА Роуд» было учреждено 30.08.2007 году. Свидетельство о государственной регистрации юр. лица 50 № 009590823 от 02/06/1998 выдано ИФНС №13 по Московской области.
ООО «РТА Роуд» зарегистрировано по адресу: 107553, Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Большая Черкизовская, д.24А, стр.1, оф.426.

ООО «РТА Роуд» осуществляет основные виды деятельности:

- Организация грузовых перевозок автомобильным, железнодорожным, авиационным, водным транспортом на территории РФ и за рубежом;
- Оказание услуг таможенного представителя;

Решением ФТС России от 07 февраля 2020 года Общество включено в реестр таможенных представителей с присвоением номера 1135.

ООО «РТА Роуд» имеет следующие зарегистрированные обособленные подразделения:
- Обособленное подразделение ООО «РТА Роуд» в г.Домодедово, зарегистрировано по адресу 142000, Московская область, г.Домодедово, ул.Ильюшина (Авиационный микрорайон), 2, стр.А;
- Филиал ООО «РТА Роуд» в г.Санкт-Петербурге, зарегистрирован по адресу 196624, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. поселок Шушары, проезд 2-й Бадаевский, д.5 к.1 стр.1;
- Обособленное подразделение ООО «РТА Роуд» в г.Астрахань, зарегистрировано по адресу 414000, г.Астрахань, Набережная 1 Мая, 75/48;
- Обособленное подразделение «РТА Роуд Дербеневская», зарегистрировано по адресу 115114, Москва, Дербеневская набережная, 7, стр.9;

В 2023 году было закрыто обособленное подразделение ООО «РТА Роуд» в г. Уфа, зарегистрированное по адресу 450022, Республика Башкортостан, Уфимский р-н, г.Уфа, ул.Бакалинская, д.11;

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 109 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.

Общее руководство текущей деятельностью ООО «РТА Роуд» в 2023 году осуществлял Генеральный директор Мнацаканян Алексей Шагенович.

2. *Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года в части не противоречащей вышеуказанному закону, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами).

3. ***Изменения в учетной политике***

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Сравнительные данные за 2021 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2022 год, не пересчитывались.

В учетную политику по бухгалтерскому учету с 2022 года внесены следующие изменения:

Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использовало альтернативный метод в учете последствий изменения учетной политики, согласно организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.
- Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2022.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.
- Начиная с отчетности за 2022 год Общество при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/20218 «Учет аренды».
- Сумма обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Приказом Минфином РФ от 30.05.2022 №86н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который обязателен к применению с 01.01.2024. В связи с введением указанного стандарта Общество пересмотрело

свои активы и установило, что Общество не имеет активов, соответствующих критериям согласно новому стандарту, и, соответственно, не производит перевод активов в состав НМА в межрасчетный период.

4. ***Основные средства***

ООО «РТА Роуд» признает в качестве объектов основных средств активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды в будущем.

Общество не признает объектами основных средств активы, отвечающие указанным требованиям, стоимость которых не превышает 2 000 000 рублей.

При признании в учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством амортизации, начисление которой производится независимо от результатов деятельности Общества.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств исходя из срока полезного использования. Сумма амортизации за 2023 год определялась таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объектов была равной их ликвидационной стоимости.

По результатам проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств на конец 2023 года было принято решение об пересмотре и изменении соответствующих элементов амортизации. Результаты пересмотра зафиксированы в Протоколе заседания рабочей комиссии и отражены в учете Общества.

Обществом не обнаружены признаки обесценения объектов основных средств, в связи с чем балансовая стоимость объектов на суммы обесценения не корректировалась.

Наличие и движение основных средств:

		На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
Наименование показателя	Период	первона-	накоплен-	Поступило	первона-	накоплен-	начислено амортиза-	первона-	накоплен-
		чальная стоимость	ная аморти-		чальная стоимость	ная аморти-	ции	чальная стоимость	ная аморти-
			зация			зация			зация
Основные средства	2023 г.	63060	21926	2477	-11957	-6566	3450	53580	18810
	2022 г.	76682	37319	0	-13622	-19030	3637	63060	21926
	2021 г.	74669	30553	3417	-1404	-1404	8170	76682	37319
в том числе:	2023 г.	60518	19384	0	-9415	-4024	3417	51103	18777
Транспортные средства	2022 г.	64817	28017	0	-4299	-12180	3547	60518	19384
	2021 г.	63796	22082	2271	-1250	-1250	7185	64817	28017
Неотделимые улучшения в арендованное	2023 г.	2542	2542	0	-2542	-2542	0	0	0
	2022 г.	3618	3618	0	-1076	-1076	0	2542	2542

имущество	2021 г.	3 618	3 618	0	0	0	0	3618	3618
прочие (складские ОС, оргтехника, прочие)	2022 г.	0	0	2477	0	0	33	2477	33
	2022 г.	8247	5684	0	-8247	-5774	90	0	0
	2021 г.	7255	4853	1145	-153	-153	984	8247	5684

5. ***Аренда***

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на 01.03 «Арендованное имущество».

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество смогло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимые со сроком аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - аренда автомобилей для персонала;
  - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
  - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
  - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

При проверке стоимости прав пользования активами 2023 году признаков обесценения таких активов Обществом не обнаружено.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Ставка дисконтирования, применяемая для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей, определена как ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2023 году составили 3 465 тыс.руб.

Наличие и движение прав пользования активами:

		На начало года		Изменения за период				На конец года		
					Выбыло объектов					
ППА	Период	приведенная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
ППА Домодедово	2023 г.	1058	151	0	0	0	363	1058	514	544
	2022 г.	0	0	1058	0	0	151	1058	151	907
ППА Шереметьево	2023 г.	352	104	447	0	0	249	799	353	446
	2022 г.	0	0	352	0	0	104	352	104	248
ППА Уфа	2023 г.	661	73	0	661	202	129	0	0	0
	2022 г.	0	0	661	0	0	73	661	73	588
ППА Москва	2023 г.	848	24	43	0	0	294	891	318	573
	2022 г.	0	0	848	0	0	24	848	24	824
ППА СПб (офис)	2023 г.	0	0	9489	0	0	643	9489	643	8846
	2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ППА СПб (склад)	2023 г.	0	0	48962	0	0	3319	48962	3319	45643
	2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО	2023 г.	2919	352	58941	661	202	4997	61199	5147	56052
	2022 г.	0	0	2919	0	0	352	2919	352	2567

6. ***Прочие внеоборотные активы***

В составе прочих внеоборотных активов в балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены:

- Балансовая стоимость ППА в размере 56 052 тыс.руб.(см.раздел «Аренда»)
- Стоимость приобретения складского оборудования, планируемого к вводу в эксплуатацию в 2024 году в размере 4 928 тыс.руб.

7. ***Материально-производственные запасы***

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Учитывая специфику деятельности, при которой приобретаемые запасы используются в деятельности Общества сразу после приобретения (ГСМ, запчасти), а также несущественность запасов на отчетную дату, Общество считает нецелесообразным определение чистой стоимости продажи запасов для проведения оценки запасов на отчетную дату. Соответственно запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Резерв на обесценение не создавался.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На предприятии используется компьютерная технология обработки учетной информации о материально-производственных запасах.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя		На начало года	Изменения за период		На конец периода
	Период	себестоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость
Запасы – всего,	за 2023 г.	456	19011	19178	293
	за 2022 г.	208	20597	20349	456
	за 2021 г.	2313	25155	27260	208
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности всего, в т.ч.	за 2023 г.	456	18743	18910	293
	за 2022 г.	208	17477	17229	456
	за 2021 г.	2234	16844	18870	208
ГСМ	за 2023 г.	150	12218	12112	256
	за 2022 г.	188	9106	9144	150
	за 2021 г.	205	11162	11179	188
Запасные части	за 2023 г.	-	1306	1306	-
	за 2022 г.	-	1278	1278	-
	за 2021 г.	-	1191	1191	-
Прочие	за 2023 г.	306	5219	5488	37
	за 2022 г.	20	2199	1913	306
	за 2021 г.	2028	4491	6499	20
Товары для перепродажи	за 2023 г.	0	268	268	0
	за 2022 г.	0	3120	3120	0
	за 2021 г.	79	8311	8390	0

8. Налог на добавленную стоимость

Общество ведет раздельный учет НДС в связи с применением при оказании услуг разных ставок НДС (20 % и 0%), а также в связи с осуществлением операций, необлагаемых НДС.

Сумма НДС по строке 1220 состоит из суммы НДС, подлежащего возмещению из бюджета при наступлении соответствующих условий, тыс.руб.:

НДС	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
При подтверждении нулевой ставки по реализации услуг организации международной перевозки	437	799	1234
Подлежащий возврату при приобретении ГСМ за пределами РФ (осуществляемый ООО «Шелл Нефть»)	0	0	19
С авансов, уплаченных контрагентам	2481	5522	1532
При выполнении функций налогового агента при оплате услуг (ст.148 НК РФ), оказанных Обществу иностранными контрагентами	0	0	955
Итого по строке 1220	2918	6321	3740

9. Дебиторская задолженность

Расшифровка показателя статьи 1230 Бухгалтерского баланса, в тыс.руб.:

Дебиторская задолженность, в том числе	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	328 138	307 438	462 953
Авансы выданные (в нетто-оценке)	18 434	30 860	11 756
Налоги	3569	1	5 970
прочая	188	466	554
Итого	350 329	338 765	481 233

На 31.12.2023г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 454 тыс.руб., в том числе:

Наименование дебитора	Сумма	Примечание
ТД Регионы	1 578	Иск о взыскании задолженности подан в суд
UNLIMITED	590	В 2018 году иск был удовлетворен полностью. И/л получен, взыскание денежных средств не представляется возможным
Вестас рус	286	Должник находится в стадии ликвидации, Общество находится в списке кредиторов

В 2023 году была списана дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию, за счет резерва по сомнительным долгам:

-БелЛеско ТД - 582 тыс.руб. –истечение 5-летнего срока задолженности.

10. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе показателя «Финансовые вложения» отражены предоставленные Обществом краткосрочные займы:

	Сумма займа, тыс.руб.	Дата предоставления	Остаток задолженности, тыс.руб. на 31.12.2022	Срок погашения	Процентная ставка, %	Сумма погашения	Начисленные/Полученные проценты, тыс.руб.	Остаток задолженности, тыс.руб. на 31.12.2023.
1	10 000	03-27.06.2022	10 000	13.11.2023	0	10 000	-	0
2	10 000	26.07.2022	10 000	13.11.2023	9	10 000	782	0
Итого	20 000		20 000				782	0

11. Денежные средства

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2023:
Рубли (р/с) – 18 127 тыс.руб.
Евро – 177,6 тыс. евро (17 616 тыс.руб.)
Средства, размещенные на краткосрочных депозитах – 120 000 тыс.руб.

В течение 2023 года Общество размещало свободные оборотные средства на краткосрочных депозитах, процентный доход от таких операций за отчетный период составил 17 427тыс.руб.

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2022:
Рубли (р/с) – 3 863 тыс.руб.
Евро – 106 тыс. евро (8 086 тыс.руб.)
Доллары – 15 тыс.долл. (1 102тыс.руб.)
Средства, размещенные на краткосрочных депозитах – 587 000 тыс.руб.

В течение 2022 года Общество размещало свободные оборотные средства на краткосрочных депозитах, процентный доход от таких операций за отчетный период составил 9 472тыс.руб.

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2021:
Рубли (р/с) – 95 255тыс.руб.
Евро – 214 тыс. евро (17 959 тыс.руб.)
Доллары – 32 тыс.долл. (2 368тыс.руб.)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БАНК "СПБ" (RUB) 40702810777000007793	524 638,97		7 025 737,98	7 550 376,95		
БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" (RUB) 40702810601480027527			215 082 488,48	214 956 414,21	126 074,27	
Москоммерцбанк (RUB) 40702810200000155574	497 461,99		107 237 785,87	107 676 674,88	58 572,98	
ОТП БАНК (RUB) 40702810700710003577			2 920 000,00	2 899 083,75	20 916,25	
Сбербанк Спецсчет 40702810038000361679			88 961,41	88 960,10	1,31	
ЭКСПОБАНК (RUB зарплатный) 40702810201730262050			149 801 943,06	149 801 943,06		
ЭКСПОБАНК (RUB) 40702810301730162050	2 840 764,37		12 768 659 324,39	12 753 578 511,57	17 921 577,19	
Итого	**3 862 865,33**		**13 250 816 241,19**	**13 236 551 964,52**	**18 127 142,00**	

Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Валюта							
БАНК "СПБ" (EUR текущий) 40702978177000112557	БУ	7 508 821,81		5 113 579,92	12 622 401,73		
EUR	БУ	7 508 821,81		5 113 579,92	12 622 401,73		
	Вал.	99 250,44		56 450,00	155 700,44		
БАНК "СПБ" (EUR транзит) 40702978977000212466	БУ	87 003,60		4 392 536,97	4 479 540,57		
EUR	БУ	87 003,60		4 392 536,97	4 479 540,57		
	Вал.	1 150,00		55 300,00	56 450,00		
Москоммерцбанк (EUR текущий) 40702978800000455574	БУ	490 322,00		38 466 191,24	38 521 060,80	435 452,44	
EUR	БУ	490 322,00		38 466 191,24	38 521 060,80	435 452,44	
	Вал.	6 481,00		437 948,61	440 039,61	4 390,00	
Москоммерцбанк (EUR транзитный) 40702978500001055574	БУ			1 518 491,81	1 518 491,81		
EUR	БУ			1 518 491,81	1 518 491,81		
	Вал.			17 167,50	17 167,50		
Москоммерцбанк (USD текущий) 40702840400000255574	БУ			36 926 911,93	36 926 911,93		
USD	БУ			36 926 911,93	36 926 911,93		
	Вал.			420 920,24	420 920,24		
Москоммерцбанк (USD транзитный) 40702840900001055574	БУ			1 416 571,80	1 416 571,80		
USD	БУ			1 416 571,80	1 416 571,80		
	Вал.			16 670,00	16 670,00		
ОТП БАНК (EUR расчетный) 40702978600710003577	БУ			61 431 331,82	44 250 992,20	17 180 339,62	
EUR	БУ			61 431 331,82	44 250 992,20	17 180 339,62	
	Вал.			593 840,68	420 637,63	173 203,05	
ОТП БАНК (EUR транзитный) 40702978200712003577	БУ			58 085 790,75	58 085 790,75		
EUR	БУ			58 085 790,75	58 085 790,75		
	Вал.			568 934,00	568 934,00		
ЭКСПОБАНК (USD текущий) 40702840601730162050	БУ	1 101 758,86		165 010 451,68	166 112 210,54		
USD	БУ	1 101 758,86		165 010 451,68	166 112 210,54		
	Вал.	15 663,89		2 076 168,78	2 091 832,67		
ЭКСПОБАНК (USD транзит) 40702840301739162050	БУ			121 027 467,08	121 027 467,08		
USD	БУ			121 027 467,08	121 027 467,08		
	Вал.			1 506 168,78	1 506 168,78		
Итого	**БУ**	**9 187 906,27**		**493 389 325,00**	**484 961 439,21**	**17 615 792,06**	

В Отчете о движении денежных средств денежные средства в иностранной валюте отражались в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на даты совершения операций в иностранной валюте.

В 2023 году обороты по счетам в разрезе операций, отраженных в отчете о движении денежных средств, составили:

Операции в разрезе счетов	51	50	52	55	57	Итого	
Сальдо на начало	**3 863**	**0**	**9188**	**587000**	**0**	**600 051**	Строка ОДДС
Поступления, всего	***2 347 459***	***287***	***133 142***	*0*	*86 450*	*2 567 339*	
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	1 857 633		133 142		44 794	2 035 570	4111
арендных платежей, лицензионных и прочих	2 707					2 707	4112
Прочие - возмещение ущерба	3 202					3 202	4119
прочие	1 248	287				1 535	4119
проценты по депозиту	17 428					17 428	4214
от продажи внеоборотных активов	15 000					15 000	4211
от возврата предоставленных займов	20 000					20 000	4213
проценты по займу	782					782	4214
Прочие межрасчетные операции(доходы от продажи валюты, курсовые, перемещение между счетами) свернуто	429 460				41 656	471 115	
Платежи, всего	***2 333 195***	***287***	***124 715***	*467 000*	*86 450*	*3 011 647*	
поставщикам за сырье, материалы, работы услуги	1 546 387		119 225		86 450	1 752 062	4121
по арендным обязательствам	7 941					7 941	4121
Прочие (налоги)	56 303					56 303	4129
налог на прибыль организаций	24 146					24 146	4124
в связи с оплатой труда (НДФЛ)	33 663					33 663	4122
в связи с оплатой труда (страховые взносы)	47 863					47 863	4122
в связи с оплатой труда (Заработная плата)	149 842	287				150 129	4122
Прочие (возмещение ущерба)	4 505					4 505	4129
на уплату дивидендов	61 400					61 400	4322
в связи с погашением займов	395 000					395 000	4223
прочие	237					237	4129
в связи с приобретением внеоборотных активов	5 907					5 907	4221
Прочие межрасчетные операци (расходы от продажи валюты, курсовые, перемещение между счетами) свернуто			5 490	467 000		472 490	
Сальдо на конец	**18 127**	**0**	**17 616**	**120 000**	**0**	**155 743**	

12. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 в 2022-2023гг году указаны в основном суммы отложенного обязательства по курсовым разницам в связи с изменениями, внесенными в налоговый кодекс в 2022 году в части признания положительных и отрицательных курсовых разниц для целей налогообложения.

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Курсовые разницы по расчетам в валюте		5 384 307,00	967 255,00	839 609,00		5 256 661,00
Прочие отложенные обязательства		947 798,00	1 719 785,00	1927134		1 155 147,00
Итого		**6 332 105,00**	**2 687 040,00**	**2 766 743,00**		**6 411 808,00**

13. Заемные средства

В 2022 году Общество привлекало заемные средства:

Сумма займа, тыс.руб.	Дата привлечения	Остаток задолженности на 31.12.2022, тыс.руб.	Срок погашения	Процентная ставка, %	Остаток задолженности на 31.12.2023, тыс.руб.
180 000	21.09.2022	180 000	30.01.2023	0	0
215 000	22.11.2022	215 000	31.03.2023	0	0
395 000		395 000			0

Привлеченные средства были размещены на краткосрочных депозитах.
В 2023 году Общество произвело погашение займов в полном объеме в согласованные договорами сроки.

14. Кредиторская задолженность

14.1. Расшифровка показателя статьи 1520 Бухгалтерского баланса, в тыс.руб.:

Кредиторская задолженность, в том числе	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и исполнители	223 437	274 774	417 636
Задолженность по оплате труда	4 916	4 269	5 784
Задолженность по налогам	14 744	20 390	23 193
Задолженность по взносам в фонды	5 192	5 995	9 133
Авансы полученные(в нетто-оценке)	5 781	9 149	6 771
Задолженность по арендным обязательствам	58 171	2 887	
прочая	474	197	4 632
Итого	312 715	317 661	467 149

14.2. Состав задолженности по налогам, в тыс.руб.:

Наименование налога (сбора)	**31.12.2022**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Транспортный налог	45	64	258
Налог на прибыль	-	4043	-
Налог на добавленную стоимость	14 037	14 858	20 845
Налог на доходы физических лиц	662	1 425	2 090
Итого задолженность по налогам	**14 744**	**20390**	**23 193**

На момент сдачи бухгалтерской отчетности текущая задолженность по налогам погашена в сроки, установленные действующим законодательством.

15. *Оценочные обязательства*

По строке 1540 Бухгалтерского Баланса отражен резерв на оплату будущих отпусков.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Оценочные обязательства и резервы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Резерв ежегодных отпусков		20 348 534,20	17 651 125,62	17 467 020,69		20 164 429,27
Итого		**20 348 534,20**	**17 651 125,62**	**17 467 020,69**		**20 164 429,27**

16. ***Учет валютных операций***

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Учет курсовой разницы, возникающей при операциях с валютными ценностями, ведется на счетах 91.01 при положительных курсовых разницах и 91.02 при отрицательных курсовых разницах.

Операции по списанию средств, предназначенных для продажи/покупки валюты и поступления/списания денежных средств от продажи/покупки иностранной валюты отражаются на счете 55.04, а результат прибыль/убыток от операций купли – продажи валюты ведется на счете 91.01 и 91.02:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			253 980 367,76	245 887 939,56		
91.01				245 887 939,56		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты				198 526 433,53		
Курсовые разницы				47 361 506,03		
91.02			253 980 367,76			
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты			199 941 870,05			
Курсовые разницы			54 038 497,71			
Итого			**253 980 367,76**	**245 887 939,56**		

Курсы Центрального банка РФ:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар	89,6883	70,3375	74,2926

17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатели	За январь-декабрь 2023г.	За январь-декабрь 2022г.
Выручка всего, в том числе (тыс.руб.):	1 814 782	2 112 587
Услуги по организации перевозок	1 700 130	2 012 504
Таможенно-брокерские услуги	114 652	94 977
Реализация покупных товаров	-	5 106
Себестоимость, всего, в том числе (тыс.руб.)	1 588 284	1 809 451
Услуги по организации перевозок	1 488 497	1 719 661
Таможенно-брокерские услуги	99 787	86 670
Реализация покупных товаров	-	3 120

18. Прочие доходы и расходы

В течение 2022-2023гг года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	строка 2340 Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.		строка 2350 Отчета о финансовых результатах,тыс.руб.	
	Доходы		Расходы	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Покупка – продажа валюты	-	-	1 415	6041
Курсовые разницы	-	31190	6 677	-
Отчисление/восстановление в оценочные резервы	-	348	1 260	29
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам (в т.ч. простои), возмещение ущерба	5 028	14171	6 046	9007
Списание кредиторской /дебиторской задолженности (сверх резерва)	390	5333	-	53
Доходы/Расходы при реализации основных средств	7 072	-	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду енду)	2 256	8669	-	-
Прочие доходы/расходы	3 501	214	4 605	58637
Итого прочие доходы и расходы	**18 247**	**59925**	**20 003**	**73767**

В Отчете о прибылях и убытках по строкам 2340 и 2350 отражены не полные обороты по доходам/расходам от покупки/продажи валюты, а только разница – финансовый результат.

Курсовые разницы в Отчете также отражены свернуто. Данная методология подтверждена мнением Комитета по Толкованию Бухгалтерского методологического центра, который считает, что свернутое представление в Отчете о прибылях и убытках курсовых разниц как результата изменений балансовой стоимости актива или обязательства за отчетный период, не является взаимозачетом между статьями прибылей и убытков.

Ввиду специфики деятельности Сумма задолженности Общества по обязательствам, выраженных в иностранной валюте больше суммы активов, выраженных в иностранной валюте.

Изменение доходов и расходов в виде курсовых разниц обусловлено волатильностью национальной валюты по отношению к евро и доллару США.

19. Изменения в Капитале

Собственный капитал Общества уменьшился в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 6 823 тыс.руб. за счет прибыли, полученной в 2023 году в размере 65 177 тыс.руб, и выплаты дивидендов за 2022 год в размере 72 000 тыс.руб.(в том числе участникам, гражданам РФ -61 400 тыс.руб., НДФЛ – 10 600 тыс.руб. , налог начислен и перечислен в бюджет в установленные сроки).

20. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «РТА Роуд» производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

В 2023 году связанными сторонами Общество считало АО «РТА Эйр энд Си» и АО «ГеоЛогистикс» в связи с тем, что в Обществе и в указанных компаниях учредителями являлись одни и те же лица.

Расшифровка операций со связанными сторонами и оборотов по ним в 2023 году:

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01600 РТА Эйр энд Си						
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками		43 056 987,35	245 221 531,38	250 903 292,48		48 738 748,45
62 Расчеты с клиентами и заказчиками	25 798 317,38		130 096 844,94	138 764 583,27	17 130 579,05	
66 Расчеты по краткосрочным кредитам		215 000 000,00	215 000 000,00			
76 Расчеты по прочим операциям			3 782 842,58	3 782 842,58		
01602 ГеоЛогистикс						
66 Расчеты по краткосрочным кредитам		180 000 000,00	180 000 000,00			

Связанной стороной является также Генеральный директор Общества, годовое вознаграждение которого составило 11 633 тыс.руб., в том числе НДФЛ – 1 701 тыс.руб., а также страховые взносы – 2 112тыс.руб., которые своевременно уплачены в бюджет в полном объеме.

21. Финансовый результат за отчетный год

За 2023 год выручка от реализации товаров, работ и услуг составила 1 814 782 тыс.руб., что 14,1% меньше, чем в 2022 году.

Прибыль от продаж в 2023 году составила 68 469 тыс.руб., что на 34,5% меньше по сравнению с 2022 годом, а чистая прибыль составила 65 177 тыс.руб., что на 9,5% меньше по сравнению с 2022 годом.

22. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства, а также постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы отражаются свернуто.

Обществом были начислены следующие разницы:

	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	16 291	20 649
Постоянное налоговое обязательство/актив	-44	10 555
Отложенный налог	287	-6 326
Налог на прибыль	16 535	24 878

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с СВО, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов в течение 2022-2023 гг по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки ЦБ России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Генеральный директор Мнацаканян А.Ш.

Главный бухгалтер Чухаева Н.В.

«05» марта 2024 года