

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

Организация ООО "ПК "Новотранс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	52444203
ИНН	7706430713
по ОКВЭД 2	70.22
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	6 250	(4 713)	845	-	-	(1 401)	-	-	-	-	7 095	(6 114)
	5110	2022 г.	6 250	(3 484)	-	-	-	(1 229)	-	-	-	-	6 250	(4 713)
в том числе:														
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5101	2023 г.	-	-	845	-	-	(172)	-	-	-	-	845	(172)
	5111	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных</i>	5102	2023 г.	6 250	(4 713)	-	-	-	(1 229)	-	-	-	-	6 250	(5 942)
	5112	2022 г.	6 250	(3 484)	-	-	-	(1 229)	-	-	-	-	6 250	(4 713)

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	2023 г.	-	845	-	(845)	-
	5190	2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
<i>Рекламный ролик Новотранс</i>	5181	2023 г.	-	395	-	(395)	-
	5191	2022 г.	-	-	-	-	-
<i>Рекламный ролик и фотосъемка Новотранс</i>	5182	2023 г.	-	140	-	(140)	-
	5192	2022 г.	-	-	-	-	-
<i>Рекламный ролик и фотосъемка Новотранс (КВРЗ)</i>	5183	2023 г.	-	57	-	(57)	-
	5193	2022 г.	-	-	-	-	-
<i>Рекламный ролик Новотранс (ВРП)</i>	5184	2023 г.	-	203	-	(203)	-
	5194	2022 г.	-	-	-	-	-
<i>Фотосъемка Новотранс (БВРЗ)</i>	5185	2023 г.	-	50	-	(50)	-
	5195	2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

2.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	185 926	(118 224)	-	(183 662)	133 761	(17 667)	-	-	2 264	(2 130)
в том числе:	5210	2022 г.	185 926	(93 336)	-	-	-	(24 888)	-	-	185 926	(118 224)
<i>Офисное оборудование</i>	5201	2023 г.	13 742	(9 866)	-	(13 234)	10 778	(1 354)	-	-	508	(442)
	5211	2022 г.	13 742	(7 864)	-	-	-	(2 002)	-	-	13 742	(9 866)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202	2023 г.	148 142	(93 667)	-	(148 142)	107 374	(13 707)	-	-	-	-
	5212	2022 г.	148 142	(73 927)	-	-	-	(19 740)	-	-	148 142	(93 667)
<i>Транспортные средства</i>	5203	2023 г.	20 785	(13 075)	-	(19 029)	13 850	(2 463)	-	-	1 756	(1 688)
	5213	2022 г.	20 785	(10 228)	-	-	-	(2 847)	-	-	20 785	(13 075)
<i>Сооружения движимые</i>	5204	2023 г.	3 257	(1 616)	-	(3 257)	1 759	(143)	-	-	-	-
	5214	2022 г.	3 257	(1 317)	-	-	-	(299)	-	-	3 257	(1 616)

2.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(118 224)	(17 667)	133 761	-	(2 130)
	5210.1	2022 г.	(93 336)	(24 888)	-	-	(118 224)
<i>Офисное оборудование</i>	5201.1	2023 г.	(9 866)	(1 354)	10 778	-	(442)
	5211.1	2022 г.	(7 864)	(2 002)	-	-	(9 866)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5202.1	2023 г.	(93 667)	(13 707)	107 374	-	-
	5212.1	2022 г.	(73 927)	(19 740)	-	-	(93 667)
<i>Транспортные средства</i>	5203.1	2023 г.	(13 075)	(2 463)	13 850	-	(1 688)
	5213.1	2022 г.	(10 228)	(2 847)	-	-	(13 075)
<i>Сооружения движимые</i>	5204.1	2023 г.	(1 616)	(143)	1 759	-	-
	5214.1	2022 г.	(1 317)	(299)	-	-	(1 616)

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	38 865	65 971	70 807

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	25 973	-	-	(9)	-	-	-	25 964	-
	5311	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	-	-	25 973	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	25 973	-	-	(9)	-	x	-	25 964	-
	5312	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	x	-	25 973	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2023 г.	25 973	-	-	(9)	-	x	-	25 964	-
	53121	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	x	-	25 973	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Финансовых вложений - итого	5300	2023 г.	25 973	-	-	(9)	-	-	-	25 964	-
	5310	2022 г.	11 402	-	14 574	(3)	-	-	-	25 973	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	140 950	-	19 742 653	(19 641 054)	-	-	х	242 549	-
	5420	2022 г.	108 319	-	12 812 935	(12 780 304)	-	-	х	140 950	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	140 950	-	4 521 996	(4 431 197)	-	-	-	231 749	-
	5421	2022 г.	108 319	-	4 702 347	(4 669 716)	-	-	-	140 950	-
Товары для перепродажи	5402	2023 г.	-	-	3 012 134	(3 001 334)	-	-	-	10 800	-
	5422	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5403	2023 г.	-	-	35 156	(35 156)	-	-	-	-	-
	5423	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	2023 г.	-	-	12 165 633	(12 165 633)	-	-	-	-	-
	5424	2022 г.	-	-	8 110 588	(8 110 588)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5405	2023 г.	-	-	7 734	(7 734)	-	-	-	-	-
	5425	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	60	(60)	956	(956)
	5521	2022 г.	150	(150)	60	(60)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5502	2023 г.	17	(17)	475	(475)
	5522	2022 г.	118	(118)	17	(17)
<i>Авансы выданные</i>	5503	2023 г.	32	(32)	124	(124)
	5523	2022 г.	32	(32)	32	(32)
<i>Прочая</i>	5504	2023 г.	11	(11)	357	(357)
	5524	2022 г.	-	-	11	(11)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	242 747	(142)	1 030 794	-
	5530	2022 г.	646 973	-	242 747	(142)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2023 г.	121 176	-	696 303	-
	5531	2022 г.	602 444	-	121 176	-
<i>Авансы выданные</i>	5512	2023 г.	119 405	(112)	332 058	-
	5532	2022 г.	7 513	-	119 405	(112)
<i>Прочая</i>	5513	2023 г.	2 064	(30)	2 433	-
	5533	2022 г.	36 914	-	2 064	(30)
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	5514	2023 г.	102	-	-	-
	5534	2022 г.	102	-	102	-
Итого	5500	2023 г.	242 807	(202)	1 031 750	(956)
	5520	2022 г.	647 123	(150)	242 807	(202)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	956	-	202	-	150	-
в том числе:							
<i>С покупателями и заказчиками</i>	5541	475	-	17	-	118	-
<i>Авансы выданные</i>	5542	124	-	144	-	32	-
<i>Прочая</i>	5543	357	-	41	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	393 785	991 127
	5580	2022 г.	769 616	393 785
в том числе:				
<i>С поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2023 г.	343 975	924 820
	5581	2022 г.	686 917	343 975
<i>Авансы полученные</i>	5562	2023 г.	612	26 540
	5582	2022 г.	17 873	612
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	5563	2023 г.	42 674	28 693
	5583	2022 г.	28 456	42 674
<i>Прочая</i>	5566	2023 г.	6 524	11 074
	5586	2022 г.	36 370	6 524
Итого	5550	2023 г.	393 785	991 127
	5570	2022 г.	769 616	393 785

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	8 153 995	3 684 645
Расходы на оплату труда	5620	187 589	308 077
Отчисления на социальные нужды	5630	46 774	59 164
Амортизация	5640	19 068	26 117
Прочие затраты	5650	279 423	265 285
Итого по элементам	5660	8 686 849	4 343 288
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 006 907	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 693 756	4 343 288

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6 644	17 185	(14 248)	(284)	9 297
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	6 460	16 928	(14 115)	(233)	9 040
Оценочное обязательство по судебным искам	5702	184	257	(133)	(51)	257

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	8 430	21 009	(22 381)	(414)	6 644
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5711	6 065	20 825	(20 430)	-	6 460
Оценочное обязательство по судебным искам	5712	2 365	184	(1 951)	(414)	184

Руководитель

29 марта 2024



Иванов В.С.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтная компания «Новотранс» (далее «Общество») образовано в 2015 году и является дочерним обществом, входящим в группу компаний «Новотранс».

Учредителями Общества на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 являлись:

- АО ХК «Новотранс», ИНН/КПП: 4205119220/775050001, зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: 670000, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Уде, ул. Борсоева, дом 19Б, пом. 27, владеющее 96% долей в уставном капитале Общества;
- Гончарова Алина Рашитовна, владеющая 4% долей в уставном капитале Общества.

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по организации комплексно-сервисного и технического обслуживания грузовых вагонов.

По состоянию на 31.12.2023 Общество зарегистрировано по адресу: 125167, Российская Федерация, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, дом 37, корпус 3.

У Общества имеются обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Кашира (КПП 501945002);
- Обособленное подразделение в г. Москве (КПП 773445001);
- Обособленное подразделение в п. Тайтурка (КПП 380145001);
- Обособленное подразделение в г. Прокопьевск (КПП 422345002);
- Обособленное подразделение в с.п. Рабителицкое д. Захонье (КПП 470545001).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 год составила 54 человека (за 2022 год – 46 человек). Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Иванов Иван Сергеевич.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество занимает лидерские позиции на рынке плановых видов ремонта, предоставляя полный комплекс услуг по техническому и сервисному обслуживанию грузовых вагонов. В целях обеспечения своевременного выполнения текущего и плановых (деповского и капитального) видов ремонта грузовых вагонов собственности Холдинга «Новотранс» и прочих Заказчиков, Общество взаимодействует с вагоноремонтными предприятиями, входящими в состав Холдинга «Новотранс» и с компаниями и структурами холдинга ОАО «РЖД», а также прочими вагоноремонтными предприятиями.

В рамках договоров с вагоноремонтными предприятиями, входящими в состав Холдинга «Новотранс» Общество осуществляет торговую деятельность по поставке запасных частей для ремонта вагонов, приобретая их у непосредственных производителей и торговых компаний.

Спрос на услуги вагоноремонтных предприятий, а также запасные части на рынке железнодорожных услуг во многом зависит от общего климата национальной экономики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31.12.2022. 24.07.2023 Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15.08.2023 – с 8,5% до 12%, 18.09.2023 – с 12% до 13%, а 30.10.2023 – с 13% до 15%, а 18.12.2023 – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основа составления

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023, денежные знаки в кассе Общества, средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, в Обществе отсутствовали.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Строки баланса 1230 и 1520 сформированы на сумму дебиторской и кредиторской задолженности за вычетом НДС по выданным и полученным авансам соответственно.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов за балансом, а затраты по ним признаются как расходы текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для объектов, относящихся к группе «Транспортные средства», «Машины и оборудование» от 100 тыс. руб. до 300 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости первоначальной стоимости объекта);
- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:
 - а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования ежемесячно.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств и доходных вложений в материальные ценности	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	7-14
Машины и оборудование	1-10
Транспортные средства	1-12
Прочие	2-7

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Общество в качестве арендодателя оказывает услуги только в части операционной аренды. Аренда считается операционной, так как к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Общество проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение проводится на 31 декабря отчетного года в случае наличия признаков обесценения в соответствии с принципами и методикой, описанными в МФСО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится актив. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 индикаторы обесценения основных средств и капитальных вложений отсутствуют.

Информация по раскрытию Основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведена в разделе 2 (подраздел 2.1.1. «Наличие и движение основных средств») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 составляет 134 тыс. рублей.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2023 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 31 163 тыс. руб. (7 685 тыс. руб. – в 2022 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2023 году – 58 269 тыс. руб. (12 521 тыс. руб. – в 2022 году).

Наименование и характеристика арендованных объектов	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания	24 874	55 134	59 989
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>24 416</i>	<i>55 134</i>	<i>59 631</i>
Оборудование	120	62	43
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>120</i>	<i>27</i>	<i>18</i>
Транспортные средства	13 843	10 748	10 748
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>13 843</i>	<i>10 748</i>	<i>10 748</i>
Прочие	28	27	27
<i>в т. ч. арендованные у связанных сторон</i>	<i>28</i>	<i>27</i>	<i>27</i>
Итого	38 865	65 971	70 807

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 индикаторы обесценения финансовых вложений отсутствуют.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дочерние и зависимые общества

Вложения в уставные капиталы и имущество зависимых обществ по состоянию на 31.12.2023 составили 25 964 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ММК «Новотранс»	4%	Липецкая обл., Грязинский р-н., с.Казинка, тер. Оэз Ппгт Липецк, здание 1, оф.021/37	Металлургическая деятельность
ООО «НКС»	48%	Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, пр-кт Молодежный, дом 9, этаж 3, помещение 396	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава

Вложения в уставные капиталы и имущество зависимых обществ по состоянию на 31.12.2022 составили 25 973 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Новотранс КС»	48%	Кемеровская обл., г. Прокопьевск, ул. Рождественская, д. 2б	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
ООО «ММК «Новотранс»	4%	Липецкая обл., Грязинский р-н., с.Казинка, тер. Оэз Ппгт Липецк, здание 1, оф.021/37	Металлургическая деятельность
ООО «НКС»	48%	Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, пр-кт Молодежный, дом 9, этаж 3, помещение 39б	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава

Вложения в уставные капиталы и имущество зависимых обществ по состоянию на 31.12.2021 составили 11 402 тыс. руб.:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ММК «Новотранс»	4%	Липецкая обл., Грязинский р-н., с.Казинка, тер. Оэз Ппгт Липецк, здание 1, оф.021/37	Металлургическая деятельность
ООО «Новотранс КС»	48%	Кемеровская обл., г. Прокопьевск, ул. Рождественская д. 2б	Предоставление услуг по восстановлению и оснащению (завершению) железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
ООО «Научно - образовательный центр стратегических инновационных исследований и разработок»	25%	г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 44А, стр. 3, пом. 12.1.	Научная деятельность

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В состав запасов включены следующие активы:

- 91,8% запасные части для ремонта вагонов;
- 4,5% товары для перепродажи;
- 3,7% прочие материалы.

Общество осуществляет списание стоимости запасов по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материальных запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на

отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Руководство считает, что по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и на 31.12.2021 индикаторы обесценения запасов отсутствуют.

Информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп и видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов.

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение	136	104	1 457
Итого расходы будущих периодов в составе прочих внеоборотных активов	136	104	1 457

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», которые подлежат списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 расходы будущих периодов:

- в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отсутствуют (отсутствовали на 31.12.2022, 307 тыс. руб. на 31.12.2021);
- отражены в составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 67 тыс. руб. (63 тыс. руб. на 31.12.2022, 158 тыс. руб. на 31.12.2021).

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами раскрыта в пункте 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5 (подраздел 5.1 «Наличие дебиторской задолженности») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В прочую дебиторскую задолженность включены:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с комиссионерами и агентами	57	1 001	36 350
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 272	768	153
Задолженность по иным основаниям	461	306	411
Итого	2 790	2 075	36 914

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 3 225 811 тыс. руб. в отчетном году (393 477 тыс. руб. – 2022 году).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, в 2023 году составила 153 тыс. руб. (в 2022 году сумма составила 0,1 тыс. руб.).

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	101 547	3 538	54
Итого денежные средства	101 547	3 538	54
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	101 547	3 538	54

В составе строки 4225 «Вклады в имущество других организаций» отчета о движении денежных средств в 2022 году были отражены суммы внесенных вкладов в имущество дочерних обществ – 14 574 тыс. руб. в текущем отчетном периоде отсутствуют.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2023 г.	2022 г.
Прочие поступления:		
Поступления по предъявленным претензиям и судебным решениям	12 834	56 847
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	14 135	34 763
Иные поступления	30	2 308
Итого прочие поступления по текущей деятельности	26 999	93 918
Прочие платежи		
Платежи по претензиям и судебным делам	5 850	21 200
Иные платежи	33 047	21 456
Итого прочие платежи по текущей деятельности	38 897	42 656

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества полностью оплачен.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами представлена в пункте 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5 (подраздел 5.3 «Наличие кредиторской задолженности») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам включает в себя:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	146	6 052	16 052
Прочие налоги и сборы	28 547	36 622	12 404
Итого	28 693	42 674	28 456

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По штрафным санкциям по хозяйственным договорам	1 085	379	16 366
По иным основаниям	9 989	6 145	20 004
Итого	11 074	6 524	36 370

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 20%	2 331 589	851 751
	2 331 588	851 751

Наименование	2023 г.	2022 г.
НДС по приобретенным ценностям	2 323 490	796 519
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 323 414	795 587

12.2 Налог на прибыль организации

	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Бухгалтерская прибыль до налогообложения		388 370		154 451
Условный расход по налогу на прибыль		77 674		30 890
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (доходы от участия в других организациях, реализации доли участия в уставном капитале и др.)	(241 024)	(48 205)	-	-
Итого ПНД	(241 024)	(48 205)	-	-
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (благотворительная и спонсорская помощь и др.)	78 889	15 778	23 234	4 656
Итого ПНР	78 889	15 778	23 234	4 656
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	16 927	3 386	20 824	4 164
По резервам сомнительных долгов	803	161	153	31
По иным основаниям	5 671	1 134	3 618	724
в том числе:				
По расходам будущих периодов по оплате труда	2 981	596	3 377	676
По расходам будущих периодов по страхованию	54	11	57	11
По расходам будущих периодов по курсовым разницам	2 274	455	-	-
Убыток от реализации ОС	105	21	-	-
По оценочному обязательству по судебным искам	257	51	184	37
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(14 348)	(2 870)	(20 430)	(4 086)
По резервам сомнительных долгов	(49)	(10)	(101)	(20)
По иным основаниям	(4 922)	(984)	(7 096)	(1 415)
в том числе:				
По расходам будущих периодов по оплате труда	(2 981)	(596)	(4 633)	(923)
По расходам будущих периодов по страхованию	(55)	(11)	(46)	(8)
По расходам будущих периодов по курсовым разницам	(1 571)	(314)	-	-
Погашение убытка от реализации ОС	(56)	(11)	(53)	(11)
По основным средствам	(75)	(15)	-	-
По оценочному обязательству по судебным искам	(184)	(37)	(2 364)	(473)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	4 082	817	(3 032)	(602)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(41)	(8)
По нематериальным активам	(107)	(21)	-	-
По доходам будущих периодов по курсовым разницам	(469)	(94)	-	-

	2023 г.		2022 г.	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, при продаже объекта	41 932	8 386	16 000	3 195
По нематериальным активам	12	2	-	-
По доходам будущих периодов по курсовым разницам	273	55	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	41 641	8 328	15 959	3 187
Итого текущий налог на прибыль		54 392		38 131
Налогооблагаемая прибыль		271 958		190 612

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

13. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство под незавершенные судебные разбирательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства под незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на конец отчетного года определена исходя из суммы обязательств и сопутствующих расходов при условии существования вероятности (более вероятно, чем нет), что исполнение обязательства приведет к уменьшению экономических выгод организации и при условии, что величина обязательства может быть надежно определена.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Услуги по организации ремонтов вагонов	8 493 671	4 012 419
Торговля оптовая	3 014 243	-
Прочие услуги	58 211	208 790
Итого выручка	11 566 125	4 221 209

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих и коммерческих расходов:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Услуги по организации ремонтов вагонов	8 341 840	3 690 582
Торговля оптовая	2 999 172	-
Прочие услуги	22 333	121 234
Итого себестоимость продаж	11 363 345	3 811 816

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в размере:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда персонала	5 871	-
Отчисления по страховым взносам	1 688	-
Прочие услуги	175	-
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	7 734	-
Услуги по сопровождению направлений деятельности и оформлению документооборота	161 167	128 116
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	49 588	253 423
Расходы по аренде	40 212	38 140
Информационные, консультационные услуги	40 111	17 613
Командировочные расходы	12 615	10 176
Отчисления по страховым взносам	10 448	44 742
Прочие услуги	8 536	39 262
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	322 677	531 472

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация товаро-материальных ценностей	409 233	148 546	266 961	137 267
Реализация иных имущественных прав (доли участия в уставном капитале)	241 024	10	-	-
Доходы, расходы от возмещения убытков по ремонту подвижного состава	100 993	5 747	184 592	4 732
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	52 131	49 125	-	-
Юридические расходы	-	55 005	-	-
Прибыль убыток прошлых лет	-	5 339	21	6 045
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	872	3 144	744	765
Иные прочие доходы/расходы	579	23 738	1 048	28 807
Итого прочие доходы/расходы	804 832	290 654	453 366	177 616

17. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние общества АО ХК «Новотранс», а также общества под контролем бенефициарного собственника.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Гончаров Константин Анатольевич.

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных товаров, работ и услуг, оказанных Обществом связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Основное общество:	6 366 143	4 014 897
Услуги по организации ремонтов вагонов	6 062 415	4 012 419
Реализация иных имущественных прав (доли участия в уставном капитале)	241 024	-
Реализация основных средств	51 687	-
Прочие услуги	11 017	2 478
Прочие связанные стороны:	3 325 906	236 070
Реализация запасных частей и деталей	3 198 939	71 789
Доходы от возмещения убытков по ремонту подвижного состава	89 435	113 288
Аренда имущества	19 049	23 349
Реализация основных средств	589	-
Организация перевозок с использованием ПС	-	18 941
Прочие услуги	17 894	8 703

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023 г.	2022 г.
Основное общество:	54 039	91 940
Покупка ТМЦ и товаров для перепродажи	35 880	75 248
Аренда имущества	13 798	7 759
Прочие услуги	4 361	8 933
Прочие связанные стороны:	7 002 830	3 063 682
Услуги по ремонту вагонов	6 751 018	2 819 580
Услуги по сопровождению направлений деятельности и оформлению документооборота	160 444	125 018
Покупка ТМЦ и товаров для перепродажи	28 809	10 518
Аренда имущества	26 426	30 049
Агентское вознаграждение за реализацию лома	9 422	28 355
Транспортные расходы	2 403	1 339
Организация перевозок с использованием ПС	-	20 738
Услуги по ремонту запасных частей	1 742	528
Прочие услуги	22 566	27 557

Операции продаж связанным сторонам и закупок у связанных сторон проводились Обществом на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Основное Общество	346 230	17 790	588 570	-	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Прочие связанные стороны	107 857	111 989	6 216	702 950	241 003	623 472

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов:

- суммы авансов, полученных в счет будущих поставок товаров, работ, услуг отсутствуют (по состоянию на 31.12.2022 – отсутствуют, на 31.12.2021 – отсутствуют);
- суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров, работ, услуг отсутствуют (по состоянию на 31.12.2022 – 110 044 тыс. руб., на 31.12.2021 – 865 тыс. руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате как денежными средствами, так и посредством проведения зачетов взаимных требований.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	Денежные потоки	
		2023 г.	2022 г.
Поступления всего:		6 609 732	4 428 118
Основное общество:		6 049 262	4 415 350
- оплата за организацию ремонтов вагонов	4111	5 766 606	4 415 350
- прочая реализация товаров, работ, услуг	4111	4	-
- от продажи внеоборотных активов	4211	41 628	-
- от продажи долей участия	4212	241 024	-
Прочие связанные стороны:		560 470	12 768
- от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
- прочая реализация товаров, работ, услуг	4111	560 470	9 939
- арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	516
- прочие поступления	4119	-	2 313
Платежи всего:		3 877 013	3 140 988
Основное общество:		10 459	127 147
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	6 220	7 664
- прочие платежи	4129	4 239	4 283
- дивиденды	4322	-	115 200
Прочие связанные стороны:		3 866 554	3 013 841
- поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	3 866 554	2 999 267
- вклады в имущество других организаций	4225	-	14 574

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 году в состав основного управленческого персонала Общества входили: генеральный директор, директор по производству, коммерческий директор, заместитель генерального директора по ремонту подвижного состава, главный инженер,

В 2022 году в состав основного управленческого персонала Общества входили: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по ремонту подвижного состава, главный инженер, заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, заместитель генерального директора по организационному развитию и персоналу.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата, премии, льготы) на общую сумму 57 654 тыс. руб. (2022 год – 239 273 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом лечения и медицинского обслуживания.

18. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Генеральный директор
ООО «РК Новотранс»

29 марта 2024 года



Иванов Иван Сергеевич