

Общество с ограниченной ответственностью
«РНТ Логистика»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

29 марта 2023 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Организационно-правовая форма и наименование юридического лица: общество с ограниченной ответственностью "РНТ Логистика" (далее — Общество / организация), ОГРН 1107746542067.

1.2. Адрес места нахождения: 123557, г. Москва, пер. Электрический, д.3/10, стр.4. Почтовый адрес: 123557, г. Москва, пер. Электрический, д.3/10, стр.4

1.3. Среднегодовая численность работающих за отчетный период — 39 человек., за 2022 год — 42,3 чел.

14. Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Решетников Андрей Константинович.

1.5. Сведения об учредителях - Решетников Андрей Константинович, 100%

1.6. Размер уставного капитала — 30 000 руб.

1.7. Сведения об аудиторе - ООО «Имидж-Контакт Аудит», договор №АП/938/2023 от 13.9.2023 г на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по организации перевозок грузов, услуги по предоставлению подвижного состава и транспортно-экспедиторские услуги на железнодорожном транспорте (ОКВЭД 52.29).

Лицензии на осуществляемую деятельность не предусмотрены.

Общество имеет обособленные подразделения, ОСП г. Рязань.

Филиалов Общество не имеет.

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.1. Применяемая Обществом учетная политика

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированной организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 М 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2.1.2. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа № 34н). При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

2.1.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы "1С Предприятие 8.3". Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.1.4. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н).

2.1.5. Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 28.12.2022 г №1-БУХ.

2.2. Порядок учета нематериальных активов

2.2.1. Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.2.2. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта, исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение

которого организация предполагает получать экономические выгоды (п. 26 ПБУ 14/2007).

2.3. Порядок учета основных средств

2.3.1. Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3.2. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Жилые здания и помещения;
- Сооружения;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей и прочая офисная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Мебель;
- иное

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

2.3.3. Стоимостной критерий признания ОС

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

2.3.4. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за моментом признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с момента списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020

2.3.5. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

2.3.6. Критерии существенности затрат на ремонт объектов

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, деповской ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

2.3.7. Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 20%.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если

стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 20%.

2.3.8. Переходные положения

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Основание: п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020

2.4. Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.4.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.4.2. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по хранению;
- по транспортировке;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- транспортной экспедиции;
- поставки.

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельных забалансовых счетах.

Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

2.4.3. Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

2.4.4. Приобретенные сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению счетов 10 "Материалы", 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

2.4.5. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4.6. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

После признания запасов в бухгалтерском учете возможны последующие изменения единиц их учета.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

2.4.7. Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

2.4.8. При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы (включая все расходы, связанные с их приобретением).

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

2.5. Учет доходов

2.5.1. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99).

К обычным видам деятельности организации относится выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Основание: п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации"

Для признания выручки по договору способом "по мере готовности" степень завершенности работ на отчетную дату определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Основание: п. 20 ПБУ 2/2008

Доходы организации, не связанные непосредственно с исполнением — договора строительного подряда, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Основание: п. 12 ПБУ 2/2008

2.6. Учет расходов

2.6.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации". Они учитываются на счетах 20 "Основное производство" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров (работ, услуг). Остальные расходы считаются прочими расходами.

Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности.

Прямые расходы относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

В частности, к прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда и страховые взносы персонала основного производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на аренду и предоставление в аренду подвижного состава;
- расходы на ремонт и техобслуживание подвижного состава;
- информационные услуги программных комплексов;
- прочие материальные расходы.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров (работ, услуг), являются управленческими.

В частности, к ним относятся:

- расходы на оплату труда;
- расходы на услуги связи;
- расходы на обслуживание программы 1С, Консультант+, передача отчетности в электронном виде;
- расходы на аренду и содержание офиса;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и пожарной безопасности;
- расходы на рекламу;

- иные расходы

Управленческие расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" (2 п. 9 ПБУ 10/99).

Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов.

2.6.2. Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

2.6.3. Признаются расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 334н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)

2.6.4. Прочие доходы и расходы отражаются в отчете прибылей и убытках развернуто.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.7. Учет расходов по займам и кредитам

2.7.1. Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся.

Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Основание: п. 23 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

Оценка актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, при его выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. 26 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

2.9.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

Уровень существенности устанавливается в размере 10% и более от среднего курса, исчисленного за отчетный период.

Количество операций, при превышении которого организация будет применять средний курс

иностранной валюты 100.

По мере изменения курса иностранной валюты пересчет денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) не производится.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Основание: п. 18 ПБУ 3/2006

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.10.1. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто (только сальдо). Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02, п. 21, п. 22 ПБУ 18/02

2.11. Государственная помощь

2.11.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере появления у организации уверенности в их получении. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учёта денежных средств, капитальных вложений.

Основание: п. 7 ПБУ 13/2000

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерской отчетности: в балансе – в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств, в отчете о финансовых результатах - отдельной статьёй доходов.

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Основание: пп. "6" п. 21 ПБУ 13/2000

2.12. Оценочное обязательство

2.12.1. Порядок отражения оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Организация оценивает величину обязательства по предстоящей оплате отпусков в бухгалтерском учете по организации в целом. Расчет оценочного обязательства (смета) производится по каждому сотруднику.

Оценочное обязательство рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков на конец календарного года по состоянию на 31.12.2022 г.

Основание: п. 15. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", Раздел 2 Рекомендации Р-23/2011-КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" /МР-1/2011-КиТ/

2.13. Аренда (лизинг)

2.13.1. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

2.14. Расходы будущих периодов

2.14.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.14.2. Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

2.15. Формирование резервов

2.15.1. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода организация создает резервы по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва осуществляется ежемесячно или ежеквартально в течение года.

Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании заключения комиссии в составе руководителя Общества, главного бухгалтера и юриста. Заключение комиссии оформляется приказом руководителя о включении задолженности в резерв.

2.15.2. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

2.16. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

2.16.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

2.16.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения

бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

3.1 Строка 1150 «Основные средства»

Информация о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и обесценении, а также информация о движении основных средств в течение отчетного года и на конец отчетного периода

(поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 2.

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2023, Обществом элементы амортизации основных средств не изменялись.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Обществом в отчетном периоде в отношении долгосрочных договоров аренды отражены следующие операции:

Тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Изменение за период				На конец периода
			Признано	Погашено	Начислено амортизации	Прочие изменения (+)	
ППА: арендованные объекты	2023г.	15 389	44 040	33 429	37 314	24 892	13 578
	2022г.	-	50 727	2 546	33 225	433	15 389
НДС по арендным обязательствам	2023г.	3 067	9 732	7 865	-	-	4 934
	2022г.	-	11 843	8 776	-	-	3 067

ППА было признано по фактической стоимости (по каждому активу), которая включала в себя только величину первоначальных обязательств по аренде (лизингу), поскольку:

- арендные (лизинговые) платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды (лизинга) или до такой даты не осуществлялись,
- дополнительные затраты, связанные с поступлением предмета аренды (лизинга) и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, Обществом также не осуществлялись;
- величина оценочного обязательства (по демонтажу, по перемещению предмета аренды (лизинга), по восстановлению окружающей среды и пр.), признана равной нулю поскольку соответствующие условия в договоре аренды (лизинга) отсутствуют.

3.2 В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	12 560	5 933
Основные средства	4 459	653
Оценочные обязательства и резервы	898	7
Арендные обязательства	7 202	5 273

Признание ОНА в отчетном периоде связано с разными порядками признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

3.3 Строка 1210 «Запасы»

Информация о стоимости и движении запасов в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 4.

Резерв под обесценение запасов не создавался поскольку чистая стоимость продажи каждой отдельной единицы запасов на начало и конец отчетного периода и периода, предшествующего отчетному, больше, чем себестоимость этой единицы запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.4 В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

— Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	9 087	9 919	634
НДС по приобретенным МПЗ	936	783	--
НДС по приобретенным услугам	7 516	8 501	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	634	634	634

3.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о величине и движении дебиторской задолженности в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

3.6 В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	231	3 934	14 765
Расчетные счета	229	741	14 757
Валютные счета	2	3 193	8

3.7 В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	104	65	20
Расходы будущих периодов	104	65	20

3.8 В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал всего, в т. ч.:	30	30	30
<i>Решетников А.К.</i>	30	30	30

3.9. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

— Наименование	— Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	13 420	9 424
Внеоборотные активы	8 685	4 518
Основные средства	2 903	4 518
Оценочные обязательства и резервы	581	
Арендные обязательства	3	3
Проценты по обязательствам	1 249	1 636

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано:

с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2023 ФСБУ 6/2021);

с признанием только в бухгалтерском учете прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано:

с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль;

с частичным списанием временной разницы в виде прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Как уже было упомянуто выше отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

3.10. В составе строки 1450 «Прочие обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства всего, в т. ч.:	13 655	13 866
Долгосрочные арендные обязательства	13 655	13 866

3.11. Строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства)

Информация о величине и движении краткосрочных заемных обязательств в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

3.12. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о величине и движении краткосрочных заемных обязательствах в течение отчетного года по видам (поступление, выбытие и т.п.) представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 5.

3.13. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Информация о величине и движении оценочных обязательств в течение отчетного года представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 7. В составе оценочных обязательств учтен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, ожидаемый срок погашения которого 2024 год

4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

4.1 Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	506 861	743 920
Выручка по основной деятельности	506 861	743 920
Проценты к получению (строка 2320) всего, в т. ч.:	24	57
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	25 161	17 857
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	3 384	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	1 737	-
Доходы (расходы), связанные с ремонтом основных средств	1 782	-
Изменение стоимости предметов аренды	338	-
Курсовые разницы	291	972
Проценты по депозиту	24	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 543	13 604
Штрафы, пени, неустойки к получению	16 300	3 281

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат

Информация о расходах по основному виду деятельности представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 6.

4.3. Налог на прибыль:

Код*	Показатель	2023 (тыс.руб)	2022 (тыс.руб)
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	11 367	17 767
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	5 933	172
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	9 534	219
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		

Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	12 560	5 933
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	13 420	9 534
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	1 597	872
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	-4 880	-42
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-860	-3 601
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	4 020	-3 559
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	-6 615	0
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-2 595	-3 559
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-2 273	-3 553
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	-319	-174
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	8 789	14 208
	(А) + (5) + (9)		
9	Прочее	17	

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (АФФИЛИРОВАННЫЕ ЛИЦА) И БЕНЕФИЦИАРЫ

5.1. Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Решетников Андрей Константинович	РФ	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

5.2 Операции со связанными сторонами

Отсутствуют

5.3 Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	17029	25017

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2023г.	За 2022г.
Долгосрочные вознаграждения:		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	21342	27000

6. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. Условия ведения деятельности

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

6.2. Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство России допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

7.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7.3. Прекращенных операций не было.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

8.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности

за отчетный год:

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

9.1. Репутационные риски:

Общество занимается оказанием услуг по организации перевозок грузов, услуги по предоставлению подвижного состава и транспортно-экспедиторские услуги на железнодорожном транспорте. Основные репутационные риски могут быть правовыми. Минимизация данных рисков обеспечивается отлаженной системой юридической работы в Обществе.

9.2. Страновые риски:

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

9.3. Региональные риски:

Общество зарегистрировано в Москве. Общество осуществляет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью, отсутствуют.

9.4. Финансовые риски:

Под финансовыми рисками понимается подверженность Общества рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, в связи с деятельностью Общества либо в связи с хеджированием, осуществляемым Обществом в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

В настоящее время Обществом привлекаются заемные средства. Вместе с тем, по оценке Общества риск неблагоприятного изменения процентных ставок незначителен и не может существенно повлиять на текущее финансовое состояние.

Общество в незначительной степени зависит от экспорта/импорта и, следовательно, не в значительной степени подвержено рискам, связанным с изменением курса иностранных валют.

Годовая инфляция в России по итогам 2023 года составила 11,9 при ключевой ставке на конец года в 7,5%. Инфляция в России в 2023 против 2022 года выросла на 3,5%. Центробанк проводит политику таргетирования инфляции. Следовательно, риски инфляции не могут существенно

повлиять на финансовое состояние Общества.

9.5. Правовые риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, и в незначительной степени осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникнуть, в основном, при осуществлении Обществом деятельности на внутреннем рынке, что характерно для большинства субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

В этой связи по оценке Общества изменения валютного и таможенного законодательства РФ существенно не затрагивают деятельность Общества и, следовательно, не влекут за собой возникновения существенных правовых рисков.

9.6. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Общество, будучи субъектом хозяйственной деятельности, является участником налоговых отношений. При этом Общество не применяет каких-либо особых режимов налогообложения. Рисками, связанными с изменением налогового законодательства, являются внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок и/или введение новых видов налогов. Данные изменения в налоговом законодательстве могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие снижению чистой прибыли Общества. Кроме того, частое изменение налогового законодательства и несвоевременное разъяснение порядка его применения усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений.

9.7. Прочие риски:

Для арендодателей указать порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, например: Общество как арендодатель оценивает риски, связанные с правами на предмет аренды, а также прочие риски хозяйственной деятельности как незначительные.

По оценке Общества, распространение коронавирусной инфекции COVID-19 не влияет и не будет влиять существенным образом в обозримом будущем на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Прочие потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

10.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10.4. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

10.5. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.



М.П.

"РНТ Логистика"

Генеральный директор

А.К. Решетников