

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и
отчету о финансовых результатах за 2024 год
Акционерное общество "Руссо Транс"**

1. Общие сведения

Полное наименование Общества на русском языке:
Акционерное общество "Руссо Транс"
Сокращенное наименование Общества на русском языке: АО "РТ"
Место нахождения Общества в соответствии с Уставом:
107113, Москва г, Лобачика ул, дом № 11, оф.3/33
Почтовый адрес:
107113, Москва г, Лобачика ул, дом № 11, оф.3/33

1.1. Регистрация Общества: 13.11.2000 г. ОГРН 1027739403416

1.2. Уставный капитал Общества составляет - 10 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. величина уставного капитала - 10 тыс. руб.

1.3. Акционер Общества:
Морозов Юрий Валентинович.

1.4. Основные виды деятельности Общества:
Транспортно-экспедиторское обслуживание
ОКВЭД - 63.40 (Организация перевозок грузов)
ОКВЭД 2 - 49.41 (Деятельность автомобильного грузового транспорта)

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату):

- в 2024 году: 66 человека.
- в 2023 году: 64 человек.

1.6. Сведения о филиалах:
Филиалов не создано.

1.7. Правила формирования бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности для коммерческих организаций, в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019).

2. Основные элементы Учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе:

- бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером;

2.2. Организация учета основных средств.

- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу или срок их использования более года, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
- ежегодная переоценка основных средств не проводится;
- затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

2.3. Организация учета материально-производственных запасов.

- при списании оценка материалов и товаров определяется по фактической стоимости для ГСМ, а для всего остального метод оценки по средней стоимости сырья и материалов.

2.4. Организация учета налога на прибыль

- учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/2.

2.5. Организация инвентаризации имущества и обязательств

- объектов основных средств – по состоянию на 31 декабря;
- материалов, товаров на складе – по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств в кассе – по состоянию на 1 число месяца;
- расчетов – по состоянию на 31 декабря.

2.6. Критерии существенности:

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5% и более по отношению к общему итогу группы статей Отчета о прибылях и убытках - «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности организации.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой значение группы статей Отчета о прибылях и убытках - «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» изменится более чем на 5%.

2.7. Резерв под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Не рассматривается, как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте, снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Организации признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;

отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Организации (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 10 и более процентов от балансовой оценки.

Расчетная стоимость акции определяется исходя из стоимости чистых активов эмитента либо с использованием других методов, не противоречащих действующему законодательству, в частности, с привлечением независимых оценщиков. Признаком обесценения финансовых вложений, таких как вклады в уставный капитал, является наличие факта отрицательных чистых активов, либо уменьшение суммы чистых активов за отчетный год более чем на 50% по данным отчетности организаций, в которые осуществлены указанные финансовые вложения, что подтверждается копиями годовой отчетности таких организаций и специальным расчетом, осуществляемым по следующей форме:

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость финансовых вложений на 31.12.20__ руб.	Чистые активы контрагента на 01.01.20__ руб.	Чистые активы контрагента на 31.12.20__ руб.	Изменение чистых активов контрагент а, руб.	Изменение чистых активов контрагента, %	Расчетная стоимость финансовых вложений на 31.12.20__ руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
формулы	БУ	Баланс	баланс	ст.3 – ст.4	(ст.5/ст.3)х100	ст.2+(ст.2хст.6)	ст.2 – ст.7

Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что они с наибольшей вероятностью (более 90%) не будут погашены, например, о ликвидации или банкротстве организации – эмитента ценных бумаг (организации - заемщика) и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В случае, если займы (основная сумма долга), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не погашены в установленные договором сроки, не обеспечены соответствующими гарантиями, и у организации отсутствует информация о их погашении (непогашении) в будущем, расчетную стоимость таких финансовых вложений определять в зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов).

3. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3.1. Нематериальные активы (см. таблицу 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»)

3.2. Основные средства (см. таблицу 2.1 «Наличие и движение основных средств»)

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Срок полезного использования основных средств определяется на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

3.3. Запасы (см. таблицу 4.1. «Наличие и движение запасов»)

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности (см. таблицу 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и таблицу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

3.5. Выручка (нетто) от продажи услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) - за 2024 год составила 625 927 тыс. рублей, за 2023 год составила 682 248 тыс. рублей.

Выручка признается по начислению (по факту реализации товаров, работ, услуг) в руб.

2024 год		
Наша реализация	БУ	750 984 545,00
	НУ	625 927 154,06
0%	БУ	640 200,00
	НУ	640 200,00
20%	БУ	750 344 345,00
	НУ	625 286 954,06

2023 год		
Наша реализация	БУ	818 634 100,00
	НУ	682 247 583,27
0%	БУ	315 000,00
	НУ	315 000,00
20%	БУ	818 319 100,00
	НУ	681 932 583,27

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (см. таблицу 6 «Затраты на производство») руб.

2024 год		
Автокомплекующие	БУ	5 477 633,33
Амортизация НМА	БУ	68 113,43
Амортизация ОС	БУ	23 199 554,78
Аренда а/т	БУ	4 680 000,00
Запасные части	БУ	45 155 282,37
Платная дорога	БУ	8 716 122,84
ПЛАТОН	БУ	7 863 631,21
Ремонт а/м	БУ	28 076 111,02
СЕБЕСТОИМОСТЬ ТАХОГРАФОВ	БУ	20,00

Топливо	БУ	79 676 760,54
Транспортная экспедиция	БУ	213 438 989,03
Итого:	БУ	416 352 218,55

2023 год		
Амортизация НМА	БУ	6 134,76
Авто комплектующие	БУ	5 439 505,56
Амортизация ОС	БУ	22 820 171,03
Аренда а/т	БУ	5 917 500,00
Запасные части	БУ	42 612 016,45
Платная дорога	БУ	6 539 717,18
ПЛАТОН	БУ	6 670 972,36
Ремонт а/м	БУ	23 222 263,36
СЕБЕСТОИМОСТЬ ТАХОГРАФОВ	БУ	66 666,66
Топливо	БУ	66 015 224,70
Транспортная экспедиция	БУ	319 141 821,60
Итого:	БУ	498 451 993,66

Управленческие расходы 2024 год		
АРЕНДА ПОМЕЩЕНИЙ	БУ	1 429 118,39
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ	978 056,80
Государственная пошлина	БУ	7 500,00
Добровольное медицинское страхование	БУ	352 106,33
ИНФОРМАЦИОННЫЕ УСЛУГИ	БУ	786 219,66
КОММАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	БУ	14 522,88
Коммунальные платежи	БУ	11 779,81
Компенсационные выплаты за разъездной характер работы	БУ	9 035 100,00
Общехозяйственные расходы	БУ	969 409,97
Оплата больничного	БУ	86 346,39
Оплата труда	БУ	139 722 388,00
Прочие затраты	БУ	36 084,00
ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ	БУ	21 149,00
Прочие услуги	БУ	8 176 847,77
Резерв отпусков начисленный	БУ	797 645,42
Ремонт а/м	БУ	760,00
Спецодежда	БУ	39 964,17
СТРАХОВАНИЕ	БУ	2 808 473,70
Страхование грузового транспорта	БУ	659 302,87
Страхование ДМС	БУ	1 079 223,24
Страхование ответственности перевозчика	БУ	198 049,75
Страхование транспорта	БУ	22 937,19
Страховые взносы ФОТ	БУ	23 135 254,75
Транспортный налог	БУ	1 207 200,00
УСЛУГИ СВЯЗИ	БУ	1 379 729,54
Итого:		192 955 169,63

Управленческие расходы 2023 год		
АРЕНДА ПОМЕЩЕНИЙ	БУ	1 474 772,23
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	БУ	748 011,91
Государственная пошлина	БУ	16 850,00
Добровольное медицинское страхование	БУ	1 440 488,79
ИНФОРМАЦИОННЫЕ УСЛУГИ	БУ	1 845 762,33
КОММАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	БУ	9 470,00
Коммунальные платежи	БУ	48 888,87
Компенсационные выплаты за разъездной характер работы	БУ	8 617 793,48
Общехозяйственные расходы	БУ	801 033,58
Оплата больничного	БУ	58 592,23
Оплата труда	БУ	106 858 781,84
Прочие затраты	БУ	10 309,00
ПРОЧИЕ МАТЕРИАЛЫ	БУ	1 978 666,67
Прочие услуги	БУ	6 669 289,13
СЕБЕСТОИМОСТЬ ТАХОГРАФОВ	БУ	-1 239,83
Спецодежда	БУ	11 276,00
СТРАХОВАНИЕ	БУ	3 786 401,84
Страховые взносы ФОТ	БУ	17 784 417,73
Транспортный налог	БУ	1 220 803,00
УСЛУГИ СВЯЗИ	БУ	1 271 691,71
Итого:	БУ	154 652 060,51

3.7. Состав прочих доходов руб.

Состав прочих доходов 2024 год		
Возмещение убытков к получению (уплате)	БУ	810 548,43
	НУ	810 548,43
Реализация основных средств	БУ	10 290 000,00
	НУ	8 574 999,99
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	162 083,57
	НУ	162 083,57
Итого:	БУ	11 262 632,00
	НУ	9 547 631,99

Состав прочих доходов 2023 год		
Возмещение убытков к получению (уплате)	БУ	470 494,01
	НУ	470 494,01
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ	16 300,00
	НУ	16 300,00
Реализация основных средств	БУ	50 000,00
	НУ	50 000,00
Итого:	БУ	536 794,01
	НУ	536 794,01

3.8. Состав прочих расходов руб.

Состав прочих расходов 2024 год		
Ведение реестров акционеров	БУ	75 080,00
	НУ	75 080,00
Ликвидация основных средств	БУ	2 500,00
	НУ	2 500,11
Прочие внереализационные доходы и расходы	БУ	210 000,00
	НУ	210 000,00
Расходы на услуги банков	БУ	305 001,07
	НУ	305 001,07
Реализация основных средств НДС 20%	БУ	1 715 000,01
	НУ	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	БУ	1 518 353,20
	НУ	1 518 353,20
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	БУ	218 520,72
	НУ	1 020,72
Итого:	БУ	4 044 455,00
	НУ	2 111 955,10

Состав прочих расходов 2023 год		
Ведение реестров акционеров	БУ	65 480,00
	НУ	65 480,00
Возмещение убытков к получению (уплате)	БУ	376 394,01
	НУ	376 394,01
Исправительные записи по операциям прошлых лет	БУ	28 558,36
	НУ	28 558,36
Непригодно к использованию	БУ	17 302,66
	НУ	17 302,70
Расходы на услуги банков	БУ	224 771,83
	НУ	224 771,83
Услуги банка	БУ	90 791,60
	НУ	90 791,60
Итого:	БУ	803 298,46
	НУ	803 298,50

3.9. Финансовый результат:

По результатам деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. Обществом получена прибыль в размере 15 159 тыс. руб.

По результатам деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. Обществом получена прибыль в размере 19 308 тыс. руб.

3.10. Особенности формирования отчетных форм.

В бухгалтерском балансе по строкам «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» показатели формируются без учета НДС с авансов полученных (выданных), а в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» показатели формируются с учетом НДС с авансов полученных (выданных) в соответствии с рекомендациями Минфина РФ.

3.11. Учет оценочных обязательств и резервов по отпускам.

Создаются оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников (т.е., резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников).

Учет ведется в программе Excel, без применения программы 1С и использования счета 96"Резервы предстоящих расходов".

Величина резерва по оплате отпусков на 31.12.2024 года составляет 797 645 рублей с учетом страховых взносов.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

обязательства исчисляются ежеквартально исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, умноженного на среднедневную заработную плату, рассчитанную исходя из суммы начисленной заработной платы сотрудникам за декабрь месяц предыдущего года, умноженного на 13 месяцев, состоящих из 12 месяцев плюс 1 мотивационная выплата в году для всех сотрудников в соответствии с Положением о премировании, действующем в организации.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

4. Информация о связанных сторонах.

4.1 Связанными лицами организации в соответствии с положениями, изложенными в Приказе Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" являются (доля учредителей более 25%):

- АО «Руссо Транс - Логистика»;
- АО «Русский Транспорт».

У АО «Руссо Транс - Логистика» приобретено услуг по транспортировке грузов на сумму 46 805 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 23 409 тыс. руб.

У АО «Русский Транспорт» приобретено услуг по аренде транспортных средств на сумму 5 616 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 35 026 тыс. рублей.

АО «Русский Транспорт» оплатило аванс по договору купли продажи транспортных средств на сумму 2 800 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 2 800 тыс. рублей.

АО «Руссо Транс - Логистика» приобрело услуг по транспортировке грузов на сумму 748 427 тыс. рублей. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 185 114 тыс. рублей.

АО «Русский Транспорт» приобрело услуг по аренде нежилого помещения на сумму 61 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 31 тыс. рублей.

4.2. Сумма выплат управленческому персоналу за 2024 год вместе с НДФЛ и сборами с ФОТ составила – 21 454 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2023-2024 годах не начислялись.

4.3. Бенефициарными владельцами в значении ст. 6.1 N 115-ФЗ 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" является:

Гражданин РФ Морозов Юрий Валентинович;

5. Риски

Инфляционный риск

Состояние российской экономики характеризуется стабильными темпами инфляции. В таблице ниже приведены данные о годовых уровнях инфляции за последние 3 года:

Период	Инфляция за период
2024 год	9,52%
2023 год	7,42%
2022 год	11,94%

Возможный рост инфляции может привести к увеличению расходов Общества и снижению доходов от основной деятельности. Такие расходы включают оплату труда, арендную плату, расходы на приобретение ТМЦ, рост тарифов на энергоресурсы, которые зависят от общего повышения уровня цен в России.

6. Непрерывность деятельности.

АО "Руссо Транс" не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия в 2025 году.

Генеральный директор

Ю.В. Морозов

Главный Бухгалтер

В. В. Черных

«14» марта 2025 г.