

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»
ЗА 2024 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Информация об Обществе	3
2.	Основа составления бухгалтерской отчетности	3
3.	Основные средства и активы в форме права пользования	5
4.	Прочие внеоборотные и оборотные активы.....	9
5.	Дебиторская задолженность	10
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
7.	Капитал	12
8.	Кредиты и займы полученные.....	13
9.	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	14
10.	Кредиторская задолженность	14
11.	Налоги	15
12.	Оценочные обязательства	16
13.	Выручка	17
14.	Расходы по обычным видам деятельности.....	18
15.	Прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате	18
16.	Связанные стороны.....	19
17.	Условные обязательства и условные активы	21
18.	События после отчетной даты.....	23
19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	23

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество было образовано в 2002 году. Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

Участник	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «Новая Технологическая Компания»	52%	52%	52%
Конев Евгений Вячеславович	8%	8%	48%
Овчинникова Юлия Ивановна	40%	40%	—

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Семин Николай Николаевич.

Основным видом деятельности Общества является организация перевозок грузов и транспортно-экспедиционная деятельность на территории Российской Федерации (далее – «РФ») и стран Балтии.

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2024 г. сотрудников составила 16 человек (31 декабря 2023 г. – 14 человек, 31 декабря 2022 г. – 17 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, пом. I, ком. 8.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2025 г.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и стандартами.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У Общества нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также Общество не имеет программ прекращения деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2024 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, 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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв ежегодного вознаграждения;
- ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- наличие признаков обесценения основных средств

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и

выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.

Изменения учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы. Вступление в силу данного стандарта и указанных изменений не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г.

3. Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Сроком полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывают изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе основных средств отражены активы в форме права пользования по договорам аренды, срок которых превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. полностью самортизированные основные средства отсутствуют (31 декабря 2023 г. – отсутствуют, 31 декабря 2022 г. – 3 995 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Активы в форме права пользования

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Общество досрочно применило новую редакцию ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вступил в силу с 1 января 2022 г.) с 1 января 2020 г. Последствия изменения учетной политики в связи с досрочным применением отражаются перспективно в соответствии с требованиями пп. 50-51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Доходы и расходы от выбытия основных средств и активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе актив в форме права пользования отражен в составе строки «Основные средства», обязательства по аренде отражены в составе строки «Прочие обязательства». Авансы, выданные по условиям договоров аренды, а также нерезализованный НДС к возмещению отражены в составе строки «Прочие внеоборотные активы». В отчете о финансовых результатах амортизация актива в форме права пользования отражена в составе строки «Себестоимость продаж», проценты по обязательствам по аренде отражены в составе строки «Проценты к уплате».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость активов в форме права пользования составляет 1 531 773 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 633 345 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 734 918 тыс. руб.).

В феврале 2020 года Общество приобрело 857 железнодорожных вагоноцистерн общей стоимостью 2 396 172 тыс. руб., после чего в марте 2020 года продало их лизинговой компании (третьей стороне) на эту же сумму. После данной сделки, в марте 2020 года этой лизинговой компанией были заключены договоры лизинга, согласно которым Общество арендует 857 железнодорожных вагоноцистерн на срок до 2027 года. Условиями договора лизинга предусмотрено право на выкуп объектов в конце срока аренды.

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования за отчетный период представлена ниже:

	Транспортные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2022 г.	1 996 810	1 996 810
На 31 декабря 2023 г.	1 996 810	1 996 810
На 31 декабря 2024 г.	1 996 810	1 996 810
<i>Накопленная амортизация</i>		
На 1 января 2022 г.	(160 320)	(160 320)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2022 г.	(261 892)	(261 892)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2023 г.	(363 464)	(363 464)
Амортизация за период	(101 572)	(101 572)
На 31 декабря 2024 г.	(465 036)	(465 036)
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 31 декабря 2022 г.	1 734 918	1 734 918
На 31 декабря 2023 г.	1 633 345	1 633 345
На 31 декабря 2024 г.	1 531 773	1 531 773

Балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и изменения ее стоимости (без НДС) в течение отчетного периода представлены ниже:

	За 2024 год	За 2023 год
На 1 января	(1 264 445)	(1 479 717)
Начисление процентов (Примечание 15)	(93 242)	(106 178)
Зачет аванса выданного	91 417	91 417
Выплаты основной суммы обязательств по аренде и процентов	230 033	230 033
На 31 декабря	(1 036 237)	(1 264 445)
Краткосрочные обязательства по договорам аренды (Примечание 9)	(240 561)	(228 208)
Долгосрочные обязательства по договорам аренды (Примечание 9)	(795 676)	(1 036 237)

Ниже представлены суммы, признанные в Отчете о финансовых результатах:

	2024 год	2023 год
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(101 572)	(101 572)
Процентный расход по обязательствам по аренде (Примечание 15)	(93 242)	(106 178)
Итого	(194 814)	(207 750)

Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду (в соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

У Общества в аренде находятся также объекты, в отношении которых Общество не признает права пользования активами и отражает их за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, если такая информация имеется. Перечень объектов в аренде представлен ниже.

- подвижной состав, используемый для осуществления основной деятельности Общества. Минимальная фиксированная арендная плата, согласно договорам, отсутствует, при этом уставлена арендная ставка за вагоно-сутки. Стоимость подвижного состава (вагонов) в договорах аренды не указывается.

Расходы по аренде/субаренде подвижного состава представлены в Примечании 14 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- офисное помещение, расположенное по адресу: 125047, г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 14, помещение I, комната 11,12, часть комнаты 9, вспомогательные помещения (МОП). Площадь арендуемого помещения составляет 159,49 м². Стоимость арендуемых помещений в договоре аренды, а также актах приема-передачи помещений не указывается.

Расходы по аренде офиса представлены в Примечании 14 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (напр. разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и прочие активы), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные и оборотные активы	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие внеоборотные активы	266 498	406 028	543 087
В том числе:			
- Авансы, выданные по договорам аренды	107 364	198 781	290 198
- НДС по лизинговым платежам	159 134	207 247	252 889
Прочие оборотные активы	48 503	45 922	43 374
В том числе:			
- НДС по лизинговым платежам	48 113	45 642	43 054
Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	217	213	233
Прочие расходы будущих периодов	173	67	87

5. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в состав прочих расходов.

Сомнительной считается дебиторская 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. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 175 323 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 308 504 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 427 586 тыс. руб.) выражена преимущественно в российских рублях.

Информация об остатках дебиторской задолженности по видам:

Дебиторская задолженность	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	175 323	308 504	427 586
Авансы выданные	152 410	183 030	268 023
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	37 595	18 221	54 867
Прочая дебиторская задолженность	1 429	1 110	1 674
Итого дебиторская задолженность	366 757	510 865	752 150

Информация об остатках прочей дебиторской задолженности по видам:

Прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
По расчетам с комиссионерами и агентами	397	1 103	1 616
По иным основаниям	1 032	7	58
Итого прочая дебиторская задолженность	1 429	1 110	1 674

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, 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.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках (руб.)	53 591	297 723	19 246
Итого денежные средства	53 591	297 723	19 246
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) (руб.)	113 450	320	–
Итого денежные эквиваленты	113 450	320	–
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	167 041	298 043	19 246

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют).

Депозиты

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев размещены в банках с высоким кредитным рейтингом.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Строки Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности включают в себя:

Прочие поступления и платежи	2024 год	2023 год
Расчеты по претензиям	64 118	–
НДС	–	97 087
Прочие поступления	60 353	–
Проценты по договору банковского счета	39 490	12 214
Итого прочие поступления по текущей деятельности	163 961	109 301
Иные платежи	141 969	30 052
в том числе:		
НДС	44 103	–
Итого прочие платежи по текущей деятельности	141 969	30 052

7. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 2 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 2 000 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 2 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Дивиденды

В 2024 году Общее собрание участников Общества не принимало решений о распределении дивидендов (2023 год: 116 915 тыс.руб; 2022 год :0 тыс.руб). По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. задолженность Общества по выплате дивидендов отсутствовала.

8. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Займы полученные

Займы полученные	Долгосрочные		
	2024 год	2023 год	2022 год
Остаток задолженности по займам на начало года	520 000	689 000	689 000
Переквалифицировано из краткосрочного займа	—	—	—
Получено займов в отчетном году			42 700
Погашено в части основной суммы долга	(350 000)	(169 000)	(42 700)
Остаток задолженности по займам на конец года	170 000	520 000	689 000

Займы полученные	Краткосрочные		
	2024 год	2023 год	2022 год
Остаток задолженности по займам на начало года	4 416	4 655	4 655
Получено займов в отчетном году	—	—	—
Начислено процентов	39 131	62 626	54 993
Погашено в части основной суммы долга	—	—	—
Погашено в части начисленных процентов	(40 714)	(62 865)	(54 993)
Переквалифицировано в долгосрочные займы	—	—	—
Остаток задолженности по займам на конец года	2 833	4 416	4 655

Информация о займах приведена в Примечении 16.

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не было.

9. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие обязательства представляют собой обязательства по аренде (Примечание 3).

Прочие обязательства по состоянию на 31 декабря включают:

Прочие обязательства	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по аренде	954 811	1 243 484	1 517 334
Итого прочие долгосрочные обязательства	954 811	1 243 484	1 517 334
Задолженность по аренде	288 674	273 850	258 326
Итого прочие краткосрочные обязательства	288 674	273 850	258 326

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 108 166 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 292 970 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 211 313 тыс. руб.) была выражена преимущественно в российских рублях.

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности:

Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	108 166	292 970	211 313
Задолженность по налогам и сборам	720	15 361	7 020
Авансы полученные	–	11	4
Прочая кредиторская задолженность	1	–	32
Итого кредиторская задолженность	108 887	308 342	218 369

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Задолженность по налогам и сборам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые взносы	720	690	–
Налог на добавленную стоимость	–	14 671	–
Налог на прибыль	–	–	7 020
Прочие налоги и сборы	–	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	720	15 361	7 020

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. просроченная кредиторская задолженность по налогам отсутствовала.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря включает:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Страховые взносы – всего	720	690	–
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	720	671	–
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	–	19	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	720	690	–

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей. Деятельность, Общества облагается НДС по ставкам 20% и 0%. Операции, облагаемые НДС по ставке 10%, в отчетном периоде отсутствовали.

Налог на добавленную стоимость	2024 год	2023 год
НДС по приобретенным ценностям	393 319	630 966
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	386 320	584 444
НДС по проданной продукции, услугам (по ставке 20%)	386 320	584 444

Общество ведет отдельный учет НДС. Налоговый вычет по расходам, приходящийся на долю выручки по ставке 0%, подлежит учету на счете 19 и принимается к зачету в момент подтверждения ставки 0%.

Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства и резервы	1 863	(473)	1 390	2 187	3 577
Расходы будущих периодов	23	3	26	70	96
Внеоборотные активы	(255 201)	(113 703)	(368 904)	(126 624)	(495 528)
Дебиторская задолженность				65	65
Итого временные разницы	(253 315)	(114 173)	(367 488)	(124 302)	(491 790)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(50 663)	(22 835)	(73 498)	(24 860)	(98 358)
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	–	–	–	(24 590)	(24 590)
Итого отложенный налог на прибыль [3] = [1] + [2]	(50 663)	(22 835)	(73 498)	(49 450)	(122 948)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	364 539	282 601
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	72 908	56 520
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	226	331
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	24 590	—
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] + [4] + [5]	97 724	56 851

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

12. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного периода 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 на выплату ежегодного вознаграждения определена суммой исходя из размера выручки с учетом страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на

31 декабря 2024 г. в сумме 1 249 тыс. руб. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что резерв на выплату ежегодного вознаграждения будет использован до даты утверждения годовой отчетности за 2024г.

13. Выручка

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации работ и услуг отражается в учете по мере выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателем (заказчиком) расчетных документов.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Общество осуществляет деятельность по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов. Транспортировка грузов осуществлялась как на внутреннем рынке, так и за границей, в связи с чем выручка Общества облагалась по разным ставкам НДС.

Выручка была представлена следующими статьями:

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	2024 год	2023 год
Внутренние перевозки (НДС 20%)	1 897 399	2 922 222
Экспортные перевозки (НДС 0%)	2 515 598	3 745 655
Итого выручка от продаж	4 412 997	6 667 877

14. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Себестоимость включает расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению ж/д подвижного состава для перевозки нефтеналивных грузов, ремонту подвижного состава, за исключением управленческих расходов.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2024 год	2023 год
Транспортно-экспедиционные услуги	1 926 463	2 928 339
Ж/Д тариф	1 590 726	2 758 070
Ремонт вагонов	222 409	222 472
Амортизация цистерн	101 572	101 572
Аренда подвижного состава	—	36 827
Подготовка вагонов	25 899	29 122
Запасные части	21 627	26 938
Информационные услуги	2 049	2 543
Итого себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	3 890 745	6 105 883

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

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда и социальных взносов	49 157	49 320
Информационно-консультационные услуги	29 804	32 105
Аренда офиса	9 623	16 618
Программное обеспечение	7 256	5 896
Прочие	1 436	1 022
Итого управленческие расходы	97 276	104 961

15. Прочие доходы и расходы, проценты к получению и уплате

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению/уплате	39 689	39 131	12 201	62 626
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 3)	—	93 242	—	106 178
Итого проценты к получению / к уплате	39 689	132 373	12 201	168 804

Прочие доходы и расходы	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	64 352	40 468	28 927	65 217
Курсовые разницы, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	57 064	67 851	58 095	64 901
Иные прочие доходы/расходы	21 643	2 493	29 591	4 324
Итого прочие доходы/расходы	143 059	110 812	116 613	134 442

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Основное хозяйственное общество - компания, которая имеет более чем 50% общего количества голосов Общества;
- Другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем основного хозяйственного общества или значительным влиянием его преобладающих обществ, принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;
- Основной управленческий персонал - должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Основное хозяйственное общество

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

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 годах.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

Наименование	2024 год	2023 год
Основное хозяйственное общество	28 710	31 200
Другие связанные стороны	8 352	16 618
Итого	37 062	47 818

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

В 2021 году Обществом были заключены договоры аутсорсинга с ООО «НТК».

Наименование	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество				
Краткосрочная задолженность				
Основное хозяйственное общество	7 452	8 280	—	—
Итого	7 452	8 280	—	—

Займы, предоставленные связанными сторонами

В феврале 2020 году от Основного хозяйственного общества был получен долгосрочный займ на авансирование лизинговой сделки и в декабре 2020 года долгосрочный займ на погашение задолженности по выплате дивидендов на срок 132 месяца по ставке 8% годовых и займ на гарантийный депозит по банковской гарантии на срок 12 месяцев по ставке 8% годовых. С 1 января 2023г. процентная ставка за пользование данным займами была пересмотрена и составила 10% годовых.

	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Договор займа от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	599 000	—	(79 000)	520 000
Проценты	4 069	57 065	(56 718)	4 416
Итого	603 069	57 065	(135 718)	524 416
Договор займа от 1 декабря 2020 г.				
Основной долг	90 000	—	(90 000)	—
Проценты	585	5 562	(6 147)	—
Итого	90 585	5 562	(96 147)	—

	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Получено займов / начислено процентов	Погашено	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Договор займа № 02/02 от 18 февраля 2020 г.				
Основной долг	520 000	—	(350 000)	170 000
Проценты	4 416	39 131	(40 714)	2 833
Итого № 02/02	524 416	39 131	(390 714)	172 833
Договор займа № 01/12-2020 от 1 декабря 2020 г.				
Основной долг	—	—	—	—
Проценты	—	—	—	—
Итого № 02/02	—	—	—	—

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления/(платежи)	
		2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
<i>Основное общество</i>			
ООО «НТК»	4121	(29 400)	(31 540)
ООО «НТК»	4123	(40 714)	(62 865)
<i>Другие связанные стороны</i>	4121	(8 352)	(16 618)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		(78 466)	(111 023)
Денежные потоки от финансовых операций			
<i>Основное общество</i>			
ООО «НТК»	4311	—	—
ООО «НТК»	4323	(350 000)	(169 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(350 000)	(169 000)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора и главного бухгалтера. В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 14 808 тыс. руб. (2023 год – 18 266 тыс. руб.; 2022 год – 19 309 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

17. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Начиная с 2024 года Европейский союз, США и ряд других стран вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

В связи с данными событиями руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, существенного влияния обнаружено не было.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество вовлечено в ряд судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления его деятельности. По мнению руководства Общества, конечный результат таких судебных разбирательств не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

18. События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества отсутствовали факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2024 год в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19.1 Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, прочие обязательства, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, оценочные и прочие обязательства, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	–	1 417	2 833	15 583	204 000	53 189	277 022
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	108 887	–	–	–	108 887
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	–	–	–	3 577	–	–	3 577
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	288 674	–	954 811	1 243 485
Итого	–	1 417	111 720	307 834	204 000	1 008 000	1 632 971

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	4 416	520 000	—	524 416
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	—	—	308 342	—	—	—	308 342
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 390	—	—	1 390
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	—	—	—	273 850	—	1 243 484	1 517 334
Итого	—	—	308 342	279 656	520 000	1 243 484	2 351 482

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (п. 8 Пояснений)	—	—	—	4 655	689 000	—	693 655
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	—	—	218 369	—	—	—	218 369
Оценочные обязательства (п. 12 Пояснений)	—	—	—	1 863	—	—	1 863
Прочие обязательства (п. 9 Пояснений)	—	—	—	258 326	—	1 517 334	1 775 660
Итого	—	—	218 369	264 844	689 000	1 517 334	2 689 547

19.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

19.3 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний. Однако сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое

положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

19.4 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
ООО «РУСТЭК-МАГИСТРАЛЬ»

28 марта 2025 г.



Семин Н.Н.