СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс 1

Отчет о финансовых результатах 2

Отчет об изменениях капитала 3

Отчет о движении денежных средств 4

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5

1. Общие сведения 8

1.1. Информация об Обществе 8

1.2. Основные виды деятельности 8

1.3. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов Общества 8

1.4. Уровень существенности 8

1.5. Информация об учетной политике 8

1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 10

1.7. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год 10

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса 10

2.1. Основные средства. 10

2.2. Запасы 11

2.3. Дебиторская задолженность 12

2.4. Денежные средства 13

2.5. Кредиты и займы 13

2.6. Кредиторская задолженность 14

2.7. Капитал 14

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах 14

3.1. Выручка 14

3.2. Себестоимость продаж 15

3.3. Управленческие расходы 16

3.4. Прочие доходы и расходы 16

3.5. Учет расходов по налогу на прибыль 17

3.6. Оценочные обязательства 17

4. Информация о связанных сторонах 17

5. Условные обязательства 19

6. Обеспечения полученные 20

7. События после отчетной даты 20

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДБ Карго Руссия» (далее «Общество») было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 6 января 1999 года за основным государственным регистрационным номером 1037739664599. Общество является дочерним обществом, входящим в Группу компаний Deutsche Bahn.

Основным обществом, владеющим 99 % долей в уставном капитале Общества, является компания DB Cargo AG, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, г. Майнц, Райн штрассе, 2.

Общество зарегистрировано по адресу: 115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, д.6, стр.16, этаж 2, комната 11-3.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 год составила 9 человек (2023 год – 11 человек).

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

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оказание посреднических транспортно-экспедиционных услуг по организации перевозок груженых и порожних контейнеров, железнодорожных платформ на основании договоров транспортной экспедиции по согласованному с клиентами маршруту следования от станции начала до станции окончания маршрута следования.

1.3. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов Общества

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который утвержден общим собранием участников Общества.

Ф.И.О.	*Должность*
Снигур Ольга Валерьевна	Генеральный директор с 1 сентября 2020 года

1.4. Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности уровень существенности Общества определяется в контексте всей отчетности с учетом количественных и качественных факторов по конкретным обстоятельствам.

1.5. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н) и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ. Бухгалтерский учет ведется по рабочему плану счетов, разработанному на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий и организаций, утвержденного ПриказомМФ РФ от 31 октября 2000 года №94н.

Если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует в первую очередь международные стандарты финансовой отчетности (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на главного бухгалтера Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Заполнение учетных документов и форм отчетности осуществляется преимущественно машинным способом. Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных документов, утвержденные приказом генерального директора Общества.

Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные далее, применяются последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском балансе 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.

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).

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции, либо иному курсу согласно приложениям и соглашениям к договорам в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, 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.

Курсы иностранных валют

Наименование	02.04.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	84,8707	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	91,9643	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 китайский юань	11,6029	13,4272	12,5762	9,8949

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.

1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. Ситуация продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Продолжают вводиться дополнительные санкции и продолжается ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

1.7. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В Учетную политику на 2023 год вносились изменения в связи с пересмотром критерия для учета объектов в составе основных средств (раскрыто в п. 2.1 данных пояснений).
В учетную политику на 2024 год вносились изменения в связи с применением нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены, и в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
С 2025 года обязательному применению подлежит новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В 2025 году Общество не ожидает изменений учетной политики, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

1.8. Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2025 года. Значимые исправления, внесенные в отчетность за 2024 г., указаны ниже (в тыс. руб.):

Ссылка на пункт	Пояснения к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах	До корр-ки	Сумма корр-ки	После корр-ки
2.3	Дебиторская задолженность.			
	- расчеты с покупателями и заказчиками	554 934	(476 523)	78 411
	- расчеты по авансам выданным	78 411	476 525	554 936
3.5	Учет расходов по налогу на прибыль.			
	- прибыль до налогообложения	248 575	(44 522)	204 053
	- текущий налог на прибыль	(48 543)	(1 172)	(49 715)
4	Состояние расчетов со связанными сторонами. Дебиторская задолженность.			

	DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o. (резерв по сомнительным долгам; п. 2.3 данных пояснений)	-	(11 782)	(11 782)
	DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd	-	69 701	69 701
	DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd (резерв по сомнительным долгам; п. 2.3 данных пояснений)	-	(27 890)	(27 890)
4	Состояние расчетов со связанными сторонами. Кредиторская задолженность.			
	DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd	32 416	69 701	102 117

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

2.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств и стоимости полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, представлена в Таблицах 1.1 и 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2022 году Общество перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Элементы амортизации основных средств (сроки полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки изменение элементов амортизации не производилось. Корректировки в связи с началом применения стандарта отсутствовали.

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей Общества, для управленческих нужд, а также если выполняются следующие условия:
1) объект имеет материально-вещественную форму;
2) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.
С 2023 г. приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (ранее – до 40 тыс. руб.).
Учет материальных ценностей стоимостью ниже установленного для основных средств лимита, ведется на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Сумма материальных ценностей, учтенных на забалансовом счете, на 31.12.2024 составляет 1 271 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составляет 1 094 тыс. руб. ,на 31.12.2022 г. – 340 тыс. руб.).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).
Переоценка основных средств не производится.

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

Амортизация основных средств производится линейным способом, по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа,

зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	2-20

Основные средства, полученные в аренду

С 2022 года для учета аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Корректировки в связи с началом применения стандарта отсутствовали.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:
1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.
В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество использует возможность не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из установленных в указанном пункте случаев (при выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018).
В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, д.6, стр.16, эт.2, оф.11-3.
Срок аренды договора офисного помещения в соответствии с действующим договором аренды составляет 11 мес., действует до 23 апреля 2025. Значительные вложения в офис у Общества отсутствуют. В связи с вышеуказанным, на 31.12.2024 года Общество не отразило право пользования активом и обязательство по аренде (пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018; условия, установленные п. 12, соблюдены).
На 31.12.2023 г. Общество оценило, что у него отсутствовали значительные вложения в офис; при досрочном расторжении срок обязательного уведомления составлял 60 дней; вероятность значительных штрафных санкций для Общества не была выявлена. В связи с этим на 31.12.2023 года Общество не отразило право пользования активом и обязательство по аренде (пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018; условия, установленные п. 12, были соблюдены).
Расходы, осуществленные Обществом в 2024 и 2023 гг. по указанным договорам аренды офисного помещения, раскрыты в разделе 3.3 «Управленческие расходы». На момент составления данной отчетности Общество проводит обсуждение нового договора аренды и срока аренды с текущим арендодателем и оценивает, что существенного изменения будущих арендных платежей не произойдет.

2.2. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов в расход и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости. В целях обеспечения сохранности данных активов организован надлежащий контроль за их движением в ходе хозяйственной деятельности.

Резерв под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов начисляется резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

На 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года резерв под обесценение запасов не начислялся ввиду отсутствия признаков обесценения.

По статье «Запасы» также отражаются прямые расходы, которые понесены Обществом в отчетном периоде и связаны с осуществлением основного вида деятельности, но соответствующая выручка от оказания транспортно-экспедиторских услуг будет отражена в следующем отчетном периоде.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

2.3. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. 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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, выявлена задолженность: DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd по договору транспортной экспедиции DB/12/2023 от 28.12.2023, в размере 274 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте 27 890 тыс. руб.). Согласно договору DB/12/2023 от 28.12.2023 срок погашения задолженности - 5 рабочих дней с даты получения счета на оплату. Срок оплаты прошел. У Общества имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в связи с санкционным влиянием при проведении международных платежей. Чайна Банк (Китай) из-за опасений вторичных санкций не проводит платежи, связанные с оказанием дополнительных услуг по перевозке, и оплату перевозок, которые не прошли внутреннюю проверку банка.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, выявлена задолженность: DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o. по договору DB/28/03/2024 от 28.03.2024 в размере 111 тыс. Евро (в рублевом эквиваленте 11 782 тыс. руб.). Согласно договору DB/28/03/2024 от 28.03.2024 срок погашения задолженности - 5 рабочих дней с даты получения счета на оплату. Срок оплаты прошел. У Общества имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, в связи с санкционным влиянием при проведении международных платежей. Дойче банк (Польша) приостановил платежи в сторону Российской Федерации в связи с рисками применения вторичных санкций.

Согласно П. 70 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», задолженность признана сомнительной, начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 39 672 тыс. руб.
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года не начислялся ввиду отсутствия задолженности, не погашенной в установленный в договоре срок, и ввиду отсутствия задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 635 960 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 280 744 тыс. руб..).

Наличие дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлено в таблице:

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	2024	2023
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2 608	31 590
Расчеты с покупателями и заказчиками	78 411	-
Расчеты по авансам выданным	554 936	249 149
Расчеты с персоналом	5	5
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	-
Итого	**635 960**	**280 744**

2.4. Денежные средства

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Поступления и платежи, связанные с выгодами или потерями от валютно-обменных операций, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	5 222	795 740	144 072
Денежные средства на банковских счетах (валютных)	191 674	827	109
Итого	**196 896**	**796 567**	**144 181**

2.5. Кредиты и займы

В марте 2016 года Обществом было заключено соглашение № DB/1014505/GACM/01 с ООО «Дойче Банк» о предоставлении кредитной линии. Процентная ставка по каждому траншу, предоставляемому в рамках действующей кредитной линии, определялась индивидуально в каждой в заявке сроком не более 6 месяцев каждая. Кредитный лимит в 2023 году был уменьшен и составлял 2 000 тыс. долл. США (ранее – 10 000 тыс. долл. США).
Задолженность по кредитной линии (в т.ч. проценты) на 31 декабря 2023 года отсутствовала. Общество не использовало кредитные средства в 2023 году.

Задолженность по кредитной линии (в т.ч. проценты) на 31 декабря 2024 года отсутствовала. Общество не использовало кредитные средства в 2024 году.

В марте 2024 года ООО «Дойче Банк» уведомило Общество о расторжении в одностороннем порядке Генерального соглашения о порядке совершения и общих условиях кредитных сделок с 26.04.2024 г., в соответствии с которым под гарантом понималась компания DB AG.

2.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет: 178 062 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 576 062 тыс. руб.).

Наличие кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода представлено в таблице:

тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 088	781
Расчеты по авансам полученным	176 307	575 156
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	550	-
Расчеты по кредитам и займам	-	108
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	117	17
Итого	**178 062**	**576 062**

2.7. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли его участников.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составил 465 тыс. руб.

Общество контролируется компаниями DB Cargo AG, которой принадлежит доля 99% в

уставном капитале Общества, и DB AG, которой принадлежит доля 1% в уставном капитале Общества.

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка

Вознаграждение от оказания услуг отражается в периоде, когда услуги были оказаны и получены подтверждающие документы от контрагентов.

Выручка от реализации услуг признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручка может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- услуга принята заказчиком,
- расходы, произведены или будут произведены в связи с этой операцией и могут быть определены.

28.12.2023 г. Общество заключило с DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd договор транспортной экспедиции, заказчиком услуг по договору является DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd. Этот заказчик является основным. Согласно контракту, валюта цены – доллары США, валюта платежа – юани.
Дебиторскую задолженность покупателя по договору в иностранной валюте (у. е.), возникшую на дату признания выручки, в бухгалтерском и налоговом учете нужно регулярно пересчитывать (п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»). Из-за пересчетов возникают курсовые разницы. Таким образом учет осуществлялся в трех валютах: доллары США, юани, рубли.
Условиями контракта установлена предварительная оплата услуг, и DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd осуществляет предоплату услуг.
Общество применяло в бухгалтерском учете следующий порядок учета: договорная стоимость услуг, согласно п. 5, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», выраженная в иностранной валюте, для признания в составе доходов по обычным видам деятельности пересчитывалась в рубли по курсу на дату ее отражения. Данный подход был применен Обществом в связи с трудоемкостью расчетов по договору, согласно принципу рациональности. На совокупный финансовый результат отчетного года принятый подход влияния не оказал.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Оказание транспортно- экспедиторских услуг на грузовом железнодорожном транспорте (учет выручки принципалом)	10 872 100	6 786 130
Прочие услуги	1 482	353
Итого	**10 873 582**	**6 786 483**

3.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности, за исключением управленческих расходов. Данный показатель представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Оказание транспортно-экспедиторских услуг на грузовом железнодорожном транспорте (в рамках учета выручки принципалом)	10 548 687	6 614 968
Итого	**10 548 687**	**6 614 968**

3.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Данный показатель представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на оплату труда административного персонала	24 603	24 475
Отчисления на социальные нужды	6 163	6 134
Аренда офиса	5 133	4 966
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	-	19
Материальные затраты	127	68
Аудиторские и консультационные услуги	998	698
Обслуживание ПО и оргтехники	1 049	1 588
Прочие резервы	-	80
Прочие расходы	3 720	2 768
Итого	**41 793**	**40 796**

3.4. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Структура прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	-	39 898
Прочие резервы (восстановление)	-	3 049
Прочие доходы	67	8
Итого	**67**	**42 955**

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Расходы на услуги банков, в т.ч. на банковскую гарантию	17 827	4 032
Списание дебиторской задолженности контрагентов	-	365
Убыток от купли-продажи иностранной валюты	17 522	3 062
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	6 890	-
Прочие расходы	427	194
Резерв по сомнительным долгам	39 672	-
Итого	**82 338**	**7 653**

Сумма доходов по курсовым разницам в 2024 году составила 260 295 тыс. руб. (в 2023 году составила 205 079 тыс. руб.), сумма расходов по курсовым разницам в 2024 году составила

267 185 тыс. руб. (в 2023 году составила 165 181 тыс. руб.). В расшифровке прочих доходов и прочих расходов данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вышеуказанные суммы представлены свернуто.

3.5. Учет расходов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли за отчетный период с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год и 2023 год представлен следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения	204 053	166 021
Условный расход по налогу на прибыль	40 811	33 205
Начисление / (погашение) отложенных налоговых активов	1 796	229
(Начисление) / погашение отложенных налоговых обязательств	(904)	37
(Постоянные налоговые доходы) / постоянные налоговые расходы	8 012	(697)
Текущий налог на прибыль	(49 715)	(32 774)
Налогооблагаемая прибыль	248 575	163 869
Суммарный эффект от пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	280	-

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: в 2024 году - 20%, в 2023 году – 20%. С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25 % (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Аналогично на основании п. 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Обществом, в связи с изменением ставки налога на прибыль, по состоянию на 31.12.2024 пересчитаны остатки отложенного налогового актива и отложенного налогового

обязательства. Суммарный эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в размере 280 тыс. руб. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

	Временная разница на 01.01.2024, по ставке 20%	Изменения временных разниц, по ставке 20%	Пересчет по ставке 25%	На 31.12.2024, по ставке 25%
Отложенные налоговые активы	229	1 796	506	2 531
Отложенные налоговые обязательства	-	(904)	(226)	(1 130)
Итого	**-**	**-**	**280**	**-**

3.6. Оценочные обязательства

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

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Информация о связанных сторонах

Основные операции

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1.1 раздела 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют, так как конечным собственником Общества является Федеративная Республика Германия.

Операции со связанными сторонами

Ниже приводится перечень связанных сторон Общества. Указанные в нем компании входят в группу компаний Deutsche Bahn, что делает их взаимосвязанными с Обществом посредством единой системы контроля головной компанией DB AG:

1. DB Cargo AG – основной участник Общества;
2. DB AG – головная компания группы;
3. DB Cargo Eurasia GmbH - участник международной группы лиц;
4. DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o.- участник международной группы лиц;
5. DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd. - участник международной группы лиц;
6. Снигур О.В. - Генеральный директор Общества.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	2024	2023
Другие связанные стороны		
DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd. (оказание транспортно-экспедиторских услуг)	8 520 641	-
DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o. (оказание транспортно-экспедиторских услуг)	630 417	-
DB Cargo Eurasia GmbH (оказание транспортно-экспедиторских услуг)	566 147	6 784 331
Итого	**9 717 205**	**6 784 331**

Общество полагает, что реализация услуг связанным сторонам осуществлялась в 2024 году и 2023 году по рыночным ценам.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	-	-
Другие связанные стороны		
DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o.	29 888	-
DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o. (резерв по сомнительным долгам; п. 2.3 данных пояснений)	(11 782)	-
DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd	69 701	-
DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd (резерв по сомнительным долгам; п. 2.3 данных пояснений)	(27 890)	-
Кредиторская задолженность	-	-
Основной участник Общества		
DB Cargo AG	-	-
Другие связанные стороны		
DB Cargo Eurasia GmbH	308	575 156
DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd	102 117	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Операции оказания услуг связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях. Сроки осуществления (завершения) расчетов по оказанию услуг установлены в соответствии с договорами оказания услуг и составляют 1 календарный месяц.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	2024	2023
Основной участник Общества			
Другие связанные стороны			
DB Cargo Eurasia GmbH			
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4111	-	7 174 352
DB Cargo Transasia International Freight Forwarding (Shanghai) Co., Ltd.			
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4111	8 528 571	-
DB AG			
Платежи за банковскую гарантию	4121	843	3 028

DB Cargo Border Agent Sp.z.o.o.			
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	4111	611 100	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в 2024 году Общество относит генерального директора и главного бухгалтера (в 2023 году: генерального директора и главного бухгалтера).

тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения	2024	2023
Оплата труда	8 908	8 280
Отпуск	942	668
Премия	1 462	1 432
Начисленные на оплату труда страховые взносы	2 371	2 137
Начисленные на оплату труда взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	46	41
Итого	**13 729**	**12 558**

Долгосрочные вознаграждения в 2024 и 2023 годах отсутствовали.

5. Условные обязательства

Условные налоговые

обязательства

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

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

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

6. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 Обществом была получена гарантия в отношении обязательств в рамках кредитной линии на общую сумму 179 376 тыс. руб., что эквивалентно 2 000 тыс. долл. США (на 31.12.2022 - 703 375 тыс. руб., что эквивалентно 10 000 тыс. долл. США). Указанная гарантия была получена от головной компании группы (DB AG).
В марте 2024 года ООО «Дойче Банк» уведомило Общество о расторжении в одностороннем порядке Генерального соглашения о порядке совершения и общих условиях кредитных сделок с 26.04.2024 г., в соответствии с которым под гарантом понималась компания DB AG. На 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют обеспечения полученные и выданные.

7. События после отчетной даты

После отчётной даты наблюдаются изменения на геополитической арене, которые могут оказать как негативное, так и позитивное влияние на финансовые результаты и операции Общества. В частности, введение в феврале 2025 года 16 пакета санкций в отношении Российской Федерации, затрагивающего ряд экономических субъектов, создает дополнительные риски для ведения бизнеса.

С 1 января 2025 года вступили в силу локальные Постановления, ограничивающие поступление денежных средств из Польши в Россию. Эти ограничения могут незначительно повлиять на входящие финансовые потоки, затруднив выполнение обязательств перед партнёрами и поставщиками. Для избежания негативного влияния данного ограничения в Обществе принят ряд мер, а именно пересмотрена политика формирования цены: часть дополнительных услуг изначально включена в ставку; заключен новый договор с компанией из дружественной страны.
Дополнительно, нестабильная геополитическая обстановка в регионе усугубляет ситуацию, создавая неопределенность, которая может повлечь за собой изменения в спросе на логистические услуги. Данные факторы требуют внимательной оценки возможного влияния на бизнес-модель и долгосрочную стратегию компании.

В связи с вышеизложенным Руководство Общества считает, что в текущих геополитических условиях вероятность продолжения экономической неопределенности остаётся высокой. Общество не в состоянии предвидеть варианты дальнейшего развития ситуации, а также не в состоянии повлиять на текущие условия, в которых оно функционирует.
Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.
Тем не менее, операционная деятельность Общества продолжается. Общество выполняет все обязательства перед клиентами, партнерами и сотрудниками без изменений.

Значительная часть обязательств Общества выражена в иностранной валюте. Общество стремится перевести встречные активы по дебиторской задолженности в валюту аналогичную обязательству, а также хранит достаточный объем валюты для расчетов с поставщиками. На контрагентов Общества не распространяется действие санкций, в связи с чем риск неисполнения ими обязательств по расчетам оценивается Обществом как низкий. География услуг Общества представляет собой транзитные перевозки между Китаем, странами СНГ и Европой в обоих направлениях, и тем самым способствует исполнению Обществом своих обязательств перед контрагентами.
В связи с усилением санкционного давления на мировую банковскую систему Общество

разрабатывает дополнительные варианты расчетов. В 2024 году для обеспечивания бесперебойной возможности осуществления платежей Общество открыло счет в Райффайзенбанке.

Конкурентным преимуществом общества является соблюдение требований по балансировке грузопотоков в направлении Китай – Европа – Китай, что позволяет Обществу привлекать дополнительные внешние объёмы. В 2024 году Общество заключило новый договор на транспортно-экспедиционные услуги.

Для привлечения новых клиентов и удержания текущих грузопотоков, Общество постоянно рассматривает и внедряет механизмы по улучшению своего сервиса, в частности увеличения скорости доставки груза.

Штат общества укомплектован опытными и профессиональными сотрудниками.

Общество, проанализировав объем транзитных перевозок грузов железнодорожным транспортом за 2024 год и первые месяцы 2025 года на момент составления данной отчетности, видит рост объемов транзитных перевозок, что говорит о возможности позитивного развития данного направления в 2025 году.
Вышеуказанные обстоятельства, несмотря на существующую экономическую неопределенность, не влияют на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Другие события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности не обнаружены.

2 апреля 2025 года

Руководитель _____ Снигур О.В.

Главный бухгалтер _____ Амброжевич С.В.