

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТРАНСПРОМ» за 2020 год

Сведения об акционерном обществе «Транспром» (далее – Общество): Общество создано путем реорганизации в форме выделения, является правопреемником акционерного общества «Сибпромжелдортранс» в соответствии с решением общего собрания акционеров о реорганизации акционерного общества «Сибпромжелдортранс».

Место нахождения Общества (юридический адрес): 633209, Новосибирская обл, Искитим г, Заводская ул, дом № 1А/1, офис 36.

Лист записи ЕГРЮЛ от 21.08.2018 г, ОГРН 1185476071351, ИНН 5446019978.

В соответствии с разделительным балансом (передаточным актом) было проведено выделение Общества из состава АО «СПЖТ».

Согласно Решению о выпуске ценных бумаг Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 148 128 (Сто сорок восемь тысяч сто двадцать восемь) штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска 140 (Сто сорок) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 20 737 920 (Двадцать миллионов семьсот тридцать семь тысяч девятьсот двадцать) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30828-N.

Уставный капитал Общества в размере 20 737 920 рублей разделен на 148 128 акций номинальной стоимостью 140 рублей, оплачен полностью.

Участники Общества при создании:

100% доли – АО «СПЖТ».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Винокуров Евгений Сергеевич.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2020 год является для Общества третьим финансовым годом. Общество зарегистрировано 21.08.2018 года, а фактическую деятельность начало осуществлять с 01.10.2018 года.

В Обществе трудоустроены 2 работника.

Основной вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, код по ОКВЭД 68.20.2.

Общие положения и организационные аспекты учетной политики Общества:

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на Ревизора.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. для целей бухгалтерского учета и 100 000 руб. для налогового учета; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта. Объект, удовлетворяющий условиям принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Счет 03 используется, когда подразумевается, что ОС будет использоваться для сдачи в аренду. Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Для

целей налогового учета объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материальных расходов по мере передачи в эксплуатацию. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, земельным участкам и объектам природопользования, приобретенным изданиям.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Текущий, средний или капитальный ремонт планируются исходя из ведомостей дефектов, составляемых на каждый ремонтируемый объект. Расходы, связанные с текущим или средним ремонтом относятся непосредственно на себестоимость работ, услуг. Фактические расходы, которые были произведены при производстве капитального ремонта, относятся в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов, они оцениваются по средней себестоимости.

Формирование счетов затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство». Счет 20 является калькуляционным счетом. Номенклатура объектов калькуляции определяется по видам затрат.

Общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы вспомогательного характера предварительно учитываются на соответствующих счетах учета, а затем с кредита этих счетов учтенные дебетовые обороты (за минусом кредитовых) списываются в дебет счета 20.

В связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 изменена учетная политика Общества в части его использования:

- Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно;
- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются

пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Займы и кредиты

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов и займов дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Уплаченные (начисленные) проценты учитываются на счете «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции (товаров), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые являются предметом деятельности Общества, предусмотренные Уставом. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, считаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности Общества, признаются прочими расходами.

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений. Учет бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. Обеспечивается учет постоянных, временных и постоянных налоговых разниц.

Налог на добавленную стоимость. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обеспечивается ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС, операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, «входного» НДС по материальным ресурсам (работам, услугам), используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС.

Основные показатели деятельности Общества за 2020 год

В отчетном году выручка Общества составила – 40 772 тыс. руб., себестоимость продаж – 6 454 тыс. руб., таким образом, валовая прибыль составила 34 318 тыс. руб. В 2020 году Общество приобрело и впоследствии реализовало недвижимое имущество, выручка от его реализации отражена в прочих доходах, а расходы на приобретение в прочих расходах. Таким образом, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила 36 311 тыс. руб. В налоговом учете прибыль Общества составила 33 900 тыс. руб., начислен налог на прибыль на сумму 6 780 тыс. руб. Разница между показателями прибыли в налоговом и бухгалтерском учетах возникла ввиду особенностей учета лизинговых операций. В 2020 году Обществом было приобретено два объекта основных средств по договорам лизинга.

Сумма НДС к уплате в бюджет за 2020 год составила – 5 796 тыс. руб.

Внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	-	-	20 756	-	-	(998)	-	-	20 756	(998)
	5210	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Офисное оборудование	5201	за 2020г.	-	-	67	-	-	(24)	-	-	67	(24)
	5211	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2020г.	-	-	20 689	-	-	(974)	-	-	20 689	(974)
	5212	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	69 159	(53 849)	-	(4 433)	4 433	(1 101)	-	-	64 726	(50 517)
	5230	за 2019г.	73 156	(55 735)	-	(3 997)	3 641	(1 755)	-	-	69 159	(53 849)
в том числе:												
Здания	5221	за 2020г.	17 226	(7 802)	-	-	-	(504)	-	-	17 226	(8 307)
	5231	за 2019г.	17 226	(7 215)	-	-	-	(587)	-	-	17 226	(7 802)
Сооружения	5222	за 2020г.	19 600	(18 600)	-	-	-	(72)	-	-	19 600	(18 673)
	5232	за 2019г.	19 600	(18 528)	-	-	-	(72)	-	-	19 600	(18 600)
Земельные участки	5223	за 2020г.	2 849	-	-	-	-	-	-	-	2 849	-
	5233	за 2019г.	2 849	-	-	-	-	-	-	-	2 849	-
Транспортные средства	5224	за 2020г.	166	(166)	-	(92)	92	-	-	-	74	(74)
	5234	за 2019г.	3 569	(3 125)	-	(3 404)	3 067	(108)	-	-	166	(166)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5225	за 2020г.	28 957	(26 930)	-	(4 341)	4 341	(522)	-	-	24 616	(23 111)
	5235	за 2019г.	29 550	(26 518)	-	(593)	574	(986)	-	-	28 957	(26 930)
Офисное оборудование	5226	за 2020г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
	5236	за 2019г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5227	за 2020г.	333	(322)	-	-	-	(2)	-	-	333	(324)
	5237	за 2019г.	333	(320)	-	-	-	(2)	-	-	333	(322)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	20 756	-	(20 756)	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе: Автомобиль LAMBORGHINI URUS VIN ZPBEA1ZL2LLA10255	5241	за 2020г.	-	20 689	-	(20 689)	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP ProBook 430 G6 13.3 серебристый	5242	за 2020г.	-	67	-	(67)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-

Запасы

По состоянию на 31 декабря 2020 года по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма 18 612 тыс. руб., в том числе:

Товары для перепродажи – 18 612 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	-	-	130 187	(111 575)	-	-	X	18 612	-
	5420	за 2019г.	-	-	23 609	(23 609)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	-	-	121	(121)	-	-	-	-	-
	5421	за 2019г.	-	-	98	(98)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	123 612	(105 000)	-	-	-	18 612	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	-	-	6 454	(6 454)	-	-	-	-	-
	5425	за 2019г.	-	-	23 511	(23 511)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность Общества составила 104 931 тыс. руб. Основными дебиторами являются:

- Минченко Александр Иосифович – 100 000 тыс. руб.;
- АО «Искитимцемент» – 652 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность составила 30 905 тыс. руб. Основными кредиторами являются:

- АО «СПЖТ» – 15 150 тыс. руб.;
- АО «ППЖТ Юбилейное» – 17 455 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 год просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Связанные стороны и бенефициары

Совет директоров Общества: Винокуров Евгений Сергеевич, Ивашин Александр Сергеевич, Сокол Константин Павлович, Лукша Антон Павлович, Коренной Сергей Сергеевич. Выплаты Совету директоров не производились.

Исполнительный орган – генеральный директор Винокуров Евгений Сергеевич. Вознаграждение по трудовому договору – 503 тыс. руб. Страховые взносы – 154 тыс. руб. Задолженность на 31 декабря 2020 года по заработной плате – 10 тыс. руб.; по страховым взносам – 77 тыс. руб.

Конечные бенефициары: Сокол Константин Павлович с долей 33,1977%; Алексеенко Василий Николаевич с долей 31,9596%; Минченко Александр Иосифович с долей 25,4789%.

События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли будет приниматься общим собранием акционеров в мае 2021 года.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

По итогам 2020 года, Общество показало прибыльную деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Несмотря на трудности, вызванные пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и ограничения, введенные для сдерживания ее распространения, Общество в полной мере выполняет свои обязательства перед сотрудниками и бюджетом Российской Федерации.

Налогообложение

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства, является высокой. В тоже время, возможно, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления налоговых обязательств руководство Общество заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

Юридические риски

В течение 2020 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде.

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

01 марта 2021 года

Генеральный директор
АО «ТРАНСПРОМ»



Е.С.Винокуров