ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

2020 г.

ООО «РЕЙЛ ГАРАНТ ИНВЕСТ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение
1. Общая информация
1.1. Сведения о регистрации Общества
1.2. Информация об аудиторе Общества
1.3. Информация об органах управления Общества
1.4. Основные виды деятельности Общества
1.5. Среднесписочная численность работников Общества

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности
2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу
3.1. Раздел «Нематериальные активы»
3.2. Раздел «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности»
3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств
3.2.2. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности
3.3. Раздел «Финансовые вложения»
3.4. Раздел «Запасы»
3.5. Раздел «Дебиторская задолженность»
3.6. Раздел «Кредиторская задолженность»
3.7. Раздел «Кредиты и займы полученные»
3.8. Раздел «Капитал и резервы»
3.9. Раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты»
3.10. Раздел «Прочие активы»

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах
4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности
4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности
4.3. Прочие доходы и расходы
4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
5.1. Информация о событиях после отчетной даты
5.2. Информация о связанных сторонах
5.3. Информация по отчетным сегментам
5.4. Учет государственной помощи
5.5. Информация по прекращаемой деятельности
5.6. Информация об участии в совместной деятельности
5.7. Информация об изменениях оценочных значений
5.8. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ ГАРАНТ ИНВЕСТ» (далее – Общество) за 2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ ГАРАНТ ИНВЕСТ», ИНН 7730252028, КПП 770701001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве 05 июля 2019 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 № 46429891 от 05.07.2019г.

Место нахождения: 121096, Москва г, Василисы Кожиной ул, дом 1, корпус 1, комната 21.

С 09.12.2020г. 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом 9, строение 3, помещение 1, комната 3.

Уставный капитал общества составляет 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей 00 копеек.

1.2. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Правление Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) - Степанян Юрий Рудольфович

1.3. Основные виды деятельности Общества

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 05 июля 2019г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

На отчетную дату у Общества отсутствуют потенциально-существенные риски хозяйственной деятельности, имеющие финансовые последствия и оказывающие влияние на финансовое положение, финансовый результат, на составляемую бухгалтерскую отчетность.

1.4. Среднесписочная численность работников Общества

За 2020 год - 0 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;

- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Госкомстатом РФ. Если в отношении фактов хозяйственной жизни не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, то используются первичные учетные документы, отвечающие требованиям п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, в том числе, документы, согласованные сторонами в договорах, формы документов, утвержденные в организации контрагента, документы, оформленные в соответствии с обычаем делового оборота, применяемые в иностранном государстве, с которым Общество осуществляет операции в отчетном периоде и др.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу отдельных статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений, принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Положение «Учетная политика ООО «РЕЙЛ ГАРАНТ ИНВЕСТ» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 05.07.2019 г., разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Средний курс иностранной валюты при пересчете стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли Обществом не применяется.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и кассе, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату - 31.12.2020 года.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату составили – 1 доллар США – 73,8757, 1 евро – 90,6824, на 31.12.2019г составили - 1 доллар США – 61,9057, 1 евро – 69,3406.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат (прочие доходы (расходы)) по мере совершения операций и на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие условиям, перечисленным в п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, с учетом всех расходов на приобретение до момента (даты) его оприходования.

Исчисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе Общества, а также проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Основные средства и доходные вложения

Основными средствами признаются активы, одновременно удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей за единицу.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства единовременно по мере отпуска в производство (эксплуатацию).

Амортизация собственных объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Амортизация имущества, полученного в лизинг, при условии его учета на балансе лизингополучателя в составе обособленных групп однородных объектов, производится линейным методом.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации у предыдущих

собственников, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями, установленные п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не исчисляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на определенный срок, целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Запасы, товары

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества производится в соответствии с ПБУ 5/01.

Приобретаемые материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, под которой понимаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); демонтированные з/части приходуются по цене возможной реализации, утвержденной приказом руководителя Общества.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов включаются в фактическую себестоимость материалов напрямую.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии все виды МПЗ по каждому месту хранения первоначально оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска без включения в расчет средней оценки количества и стоимости МПЗ на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска. При проведении на последнюю дату месяца регламентной операции «Корректировка стоимости» средняя скользящая оценка МПЗ по каждому месту хранения корректируется до среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится равномерно (ежемесячно) в течение срока договоров займа и кредитных договоров в сумме причитающихся платежей независимо от того, когда фактически производятся платежи согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам.

Проценты за предоставленные другим организациям займы признаются Обществом равномерно (ежемесячно) в течение срока договора займа в суммах причитающихся поступлений независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенных договоров займа.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Доходы организации

Учет выручки от реализации товаров, (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы организации

Учет расходов (затрат) на выполнение работ, оказание услуг, приобретение и продажу товаров осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Счет 20 «Основное производство» ежемесячно закрывается на счет 90.02 «Себестоимость реализации».

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением и содержанием Общества, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если период, к которому относится расход, превышает 12 месяцев на отчетную дату, то такой актив отражается в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Краткосрочные активы отражаются в разделе "Оборотные активы".

Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- под снижение стоимости МПЗ;
- по сомнительным долгам. Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительным долгом признается:

- дебиторская задолженность Общества, возникшая в связи с реализацией товаров (работ, услуг), которая не погашена по истечении 365 дней с момента ее возникновения, не обеспечена соответствующими гарантиями и у Общества отсутствует уверенность (информация) в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности;
- не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (по авансам выданным), в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в выполнении поставщиками в течение 365 дней после отчетной даты обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере 100 % от суммы задолженности.

Между связанными сторонами резервы не создаются при наличии у Общества на отчетную дату следующих документов: подписанного сторонами акта сверки расчетов по договору и гарантийного письма, подтверждающего получение оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности по истечении 365 дней с момента ее возникновения или выполнение обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение 365 дней после отчетной даты.

- под обесценение финансовых вложений.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Оценочные обязательства

Общество в учете признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на отпуска сотрудников;
- оценочное обязательство по судебным решениям.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется методом резервирования путем определения коэффициента и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период.

Величина оценочного обязательства по судебным решениям определяется простым методом в размере суммы иска при условии оценки перспектив иска, подтвержденной справкой юридической службы, как «более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в пользу Общества».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства по арендованным основным средствам

Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду. Если договор на аренду, акт приема-передачи основных средств не содержат информацию о стоимости арендованных основных средств либо арендодателем не представлена справка о балансовой стоимости указанных основных средств стоимость

арендованных основных средств принимается в сумме арендных платежей.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то стоимость лизингового имущества принимается к учету на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в общей сумме лизинговых платежей без учета НДС.

Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

Выданные поручительства и залоги оцениваются и отражаются в отчетности в следующем порядке:

- поручительства - в размере меньшего из показателей: суммы поручительства по договору либо оставшегося к погашению долга на основании Справки о ссудной задолженности, выданной банком кредитором;
- залоги – в сумме залоговой стоимости.

Условные активы по переданным в аренду основным средствам

Переданные в аренду основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду.

Стоимость основных средств, переданных Обществом в субаренду, принимается в оценке, соответствующей оценке по счету 001 «Арендованные основные средства».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2019 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальны ценности

3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 Общество не имеет принадлежащие ему на праве собственности объекты основных средств, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства».

3.2.2. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у Общества не числятся доходные вложения в материальные ценности.

3.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены по их первоначальной стоимости с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация о стоимости на начало и конец отчетного года и движении за период финансовых вложений представлена в таблице «Наличие и движение финансовых вложений за 2020 г». Аналогичная информация за 2019 год содержится в таблице «Наличие и движение финансовых вложений за 2019 год».

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с тем, что по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость не наблюдаются признаки устойчивого существенного снижения их стоимости.

3.4. Запасы

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2019 года у Общества отсутствуют материально-производственные запасы.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров.

Резерв по сомнительным долгам в 2020г. не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Информация о размере и составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года представлена в таблицах «Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года» и «Дебиторская задолженность на 31.12.2019 года» соответственно.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о размере и составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года представлена в таблицах «Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года» и «Кредиторская задолженность на 31.12.2019 года» соответственно.

На отчетную дату просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

3.7. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы по состоянию на текущую дату и на 31.12.2019 у Общества отсутствуют.

3.8. Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества 20 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату равен 2 154 651 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на отчетную дату составила 2 190 579 тыс. руб. (за 2019г. – 2 177 257 тыс. руб.).

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2019 года на балансе Общества денежные эквиваленты отсутствуют.

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса, а также по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя/строка 1250 бухгалтерского баланса	Период	На начало года/ стр.4450 ДДС	На конец года/ стр.4500 ДДС
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	2020 год	333	8 305
	2019 год	0	333
в том числе Расчетные счета	2020 год	333	305
	2019 год	0	333
Прочие специальные счета	2020 год	0	8 000
	2019 год	0	0

3.10. Прочие активы (строки 1190 и 1260)

Информация о прочих активах бухгалтерского баланса содержится в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы, в т.ч	1190	-	-
Прочие оборотные активы, в т.ч	1260	16	0
Расходы будущих периодов	12601	16	0

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности

Доходов от обычных видов деятельности у Общества в отчетном году и в 2019 году не было.

4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Расходов по обычным видам деятельности, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, в отчетном периоде и в 2019 году у Общества не было.

Информация об управленческих расходах, отраженных по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, по статьям расходов на 2020г. содержится в таблице «Управленческие расходы за 2020 г.». Аналогичная информация за 2019 год содержится в таблице «Управленческие расходы за 2019 г.».

4.3. Прочие доходы и расходы

По состоянию на 31.12.2020 прочие доходы у Общества отсутствуют.

Информация о прочих расходах за 2020г., отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблицах «Прочие расходы за 2020 г.». Аналогичная информация за 2019 год содержится в таблице «Прочие расходы за 2019 г.».

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год составила 3406 тыс. руб. (за 2019 год – 652 тыс.руб.).

Постоянные разницы, повлиявшие на разницу между условным доходом (расходом) по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль) в 2019 году отсутствуют.

В 2020 году сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным доходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), ПНО составила 60 тыс. руб.

В 2019 и 2020 году не возникали вычитаемые временные разницы корректирующие условный расход (условный доход) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за отчетный период отражена в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

5.1 Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчётности за 2020г., которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества; требуют корректировки годовой бухгалтерской отчётности за 2019 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчётной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую отчётность Общества за 2020 г.:

- решение о распределении прибыли и начислении дивидендов за 2020 г. не принималось;
- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, имущество в обеспечение кредитов не представлено, поручения и гарантии не получены;
- новые договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- выпуск долговых ценных бумаг не осуществлён;
- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;
- случаи конфискации государством активов отсутствуют;
- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют;
- реконструкция не планируется.

5.2 Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Список аффилированных лиц Общества, в т.ч. субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, по состоянию на отчетную дату содержится в таблице.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Степанян Юрий Рудольфович	Гражданство РФ Генеральный директор	-лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества; - лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества.	Список аффилированных лиц	100

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество.

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
	-	-	-	-	-

Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние, либо контролируемых Обществом на 31.12.2020г.:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
-	-	-	-	-	-

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2020 является Степанян Ю.Р.

Обществом и связанными сторонами в 2020 и в 2019 году не осуществлялись хозяйственные и финансовые операции.

Общество не получало займов от связанных сторон в 2020 и 2019 году.

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в виде оплаты труда в размере 120 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 36,24 тыс. руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

5.3. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.4. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

5.5. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может прекратиться в течение 2021 года.

5.6. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

5.7. Информация об изменениях оценочных значений

В текущем отчетном периоде Обществом не создавались оценочный резерв под обесценение финансовых вложений и оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.

В отчетном периоде Обществом не изменялось оценочное значение – срок полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не начислялся.

5.8. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах, условных активах.

Оценочные обязательства

В отчетном периоде оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков не признавалось.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2019 г. оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

В отчетном периоде Обществом не закладывалось имущество и не выдавались поручительства.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Денежные потоки, образованные поступлением (выплатами) по агентским договорам,

и определенные в договорах с контрагентами как возмещаемые, то есть не являющиеся затратами Общества, раскрываются в отчетности свернуто в сумме, влияющей на остаток денежных средств на отчетную дату.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков за реализованные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, и уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи»

Суммы, направленные на общехозяйственные расходы, выплаченные по договорам гражданско-правового характера за оказанные услуги, выполненные работы, по имущественному и личному страхованию отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

Существенные денежные потоки, полученные (выплаченные) от организаций(ям), которые признаются связанными сторонами, отражаются в отчетности от аналогичных денежных потоков обособлено.

В отчетном периоде денежных потоков между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными (связанные стороны) не было.

Не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2020 у Общества нет.

Генеральный директор
ООО «РЕЙЛ ГАРАНТ ИНВЕСТ» Ю.Р. Степанян

26.03.2021

к разделу 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

«Наличие и движение финансовых вложений за 2019 год»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость
Долгосрочные, всего	**1170**	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткосрочные, всего	**1240**	**0**	**1 991 965**	**23 922**	**1 968 043**
Предоставленные займы	12401	0	534 775	23 922	510 853
ОТА ООО			99 074		99 074
РГФ ООО			197 416		197 416
РЕЙЛ ГАРАНТ ООО			185 255		185 255
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО			730		730
ТТК ООО			28 377		28 377
ТТК-ЛОГИСТИК ООО			23 923	23922	1
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12402	0	1 457 190	0	1 457 190
РГ-ТРАНС ООО			109 817		109 817
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО			1 581		1 581
ТТК ООО			809 150		809 150
УТА ООО			536 642		536 642
Финансовых вложений - итого		**0**	**1 991 965**	**23 922**	**1 968 043**

к разделу 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

«Наличие и движение финансовых вложений за 2020 год»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость
Долгосрочные, всего	**1170**	**0**	**0**	**0**	**0**
Краткосрочные, всего	**1240**	**1 968 043**	**0**	**1**	**1 968 042**
Предоставленные займы	12401	510 854	0	1	510 853
ОТА ООО		99 074			99 074
РГФ ООО		197 416			197 416
РЕЙЛ ГАРАНТ ООО		185 255			185 255
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО		730			730
ТТК ООО		28 377			28 377
ТТК-ЛОГИСТИК ООО		1		1	0
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12402	1 457 189	0	0	1 457 189
РГ-ТРАНС ООО		109 817			109 817
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО		1 581			1 581
ТТК ООО		809 150			809 150
УТА ООО		536 642			536 642
Финансовых вложений - итого		**1 968 043**	**0**	**1**	**1 968 042**

к разделу 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2019 года

(тыс.руб.)

Показатель / Наименование контрагента	Код статьи баланса	Сумма задолженности на конец периода
Дебиторская задолженность, всего	**1230**	**209 647**
в том числе		
Краткосрочная дебиторская задолженность		209 647
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**12301**	**4**
Нотариус города Москвы Черкасова Елена Анатольевна		4
Расчеты с покупателями и заказчиками	**12302**	**0**
Расчеты по налогам и сборам	**12303**	**0**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**12304**	**0**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**12305**	**0**
Расчеты с подотчетными лицами	**12306**	**0**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**12307**	**209 643**
ОТА ООО		12 719
РГФ ООО		82 190
РЕЙЛ ГАРАНТ ООО		40 440
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО		55 043
ТТК ООО		11 701
ТТК-ЛОГИСТИКА ООО		7 549

к разделу 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года

(тыс.руб.)

Показатель / Наименование контрагента	Код статьи баланса	Сумма задолженности на конец периода
Дебиторская задолженность, всего	**1230**	**217 575**
в том числе		
Краткосрочная дебиторская задолженность		**217 575**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**12301**	**19**
БЦ Лонгхэнд ООО		17
Нотариус города Москвы Черкасова Елена Анатольевна		0
Си-Эн-Эс ООО		1
Расчеты с покупателями и заказчиками	**12302**	**0**
Расчеты по налогам и сборам	**12303**	**0**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**12304**	**0**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**12305**	**0**
Расчеты с подотчетными лицами	**12306**	**0**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**12307**	**217 556**
БЦ Лонгхэнд ООО		17
ОТА ООО		21 618
РГФ ООО		84 164
РЕЙЛ ГАРАНТ ООО		42 293
ТРАНС СИНЕРГИЯ ООО		55 050
ТТК ООО		14 415

к разделу 3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Кредиторская задолженность на 31.12.2019 года

(тыс.руб.)

Показатель / Наименование контрагента	Код статьи баланса	Сумма задолженности на конец периода
Кредиторская задолженность, всего	**1520**	**791**
в том числе		
Краткосрочная кредиторская задолженность		**791**
в том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**15201**	**139**
СПЕЦТРАНСГАРАНТ ООО		139
Расчеты с покупателями и заказчиками	**15202**	**0**
Расчеты по налогам и сборам	**15203**	**652**
Налог на прибыль		652
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**15204**	**0**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**15205**	**0**
Расчеты с подотчетными лицами	**15206**	**0**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**15207**	**0**

к разделу 3.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года

(тыс.руб.)

Показатель / Наименование контрагента	Код статьи баланса	Сумма задолженности на конец периода
Кредиторская задолженность, всего	**1520**	**3 406**
в том числе		
Краткосрочная кредиторская задолженность		**3 406**
в том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	**15201**	**0**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**15202**	**0**
Расчеты по налогам и сборам	**15203**	**3 406**
Налог на прибыль		3 406
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**15204**	**0**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**15205**	**0**
Расчеты с подотчетными лицами	**15206**	**0**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**15207**	**0**

к разделу 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Управленческие расходы за 2019г.

(тыс.руб.)

Показатель	Код строки баланса	На конец периода
Управленческие расходы, всего	**2220**	**253**
в том числе		
Аренда офиса		115
Налоги на ФОТ		31
Оплата труда		104
Программное обеспечение, его внедрение и сопровождение		3

к разделу 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Управленческие расходы за 2020г.

(тыс.руб.)

Показатель	Код строки баланса	На конец периода
Управленческие расходы, всего	**2220**	**387**
в том числе		
Аренда офиса		87
Налоги на ФОТ		57
Нотариальные услуги		6
Оплата труда		198
Программное обеспечение, его внедрение и сопровождение		22
Прочие хозяйственные расходы		18

к разделу 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Прочие расходы за 2019г.

(тыс.руб.)

Показатель	Код строки баланса	На конец периода
Прочие расходы, всего	**2350**	**24**
в том числе		
Расходы на услуги банков	23501	15
Нотариальные расходы	23502	8

к разделу 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020г.

Прочие расходы за 2020г.

(тыс.руб.)

Показатель	Код строки баланса	На конец периода
Прочие расходы, всего	**2350**	**328**
в том числе		
Расходы на услуги банков	23501	25
Благотворительность, нотариальные расходы (прочие внереализационные расходы)	23502	304

Генеральный директор Ю.Р. Степанян

26.03.2021

