ООО «ТЕССА»

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2020 год

г. Калининград 31.03.2021 г.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕССА»

Сокращенное наименование ООО «ТЕССА»

Место нахождения Общества: 236006, Калининград, ул. Октябрьская, д.4, офис 314

Свидетельство о государственной регистрации серии 39 № 001420547 от 18 февраля 2011 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области

ОГРН 1113926006149

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по г. Калининграду 30 июля 2012г., свидетельство серия 39 № 001512835.

ИНН 3917510135 КПП 390601001.

Руководитель Общества – Попов Виталий Викторович, Генеральный директор.

Функция ведения бухгалтерского учета Общества возложена приказом Генерального директора Общества на заместителя Генерального директора по экономике Песковскую Ольгу Николаевну.

Уставный капитал сформирован в полном объеме.

На основании Свидетельства о внесении в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области №11207 от 03.10.2011 года является резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области. Свою деятельность организация осуществляет по Инвестиционному проекту, основной целью которого является создание логистического предприятия ООО «ТЕССА» для осуществления железнодорожных перевозок автотранспортных средств.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕССА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 25 человек.

Основной вид деятельности Общества: 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Попов Виталий Викторович. Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «ТЕССА» 06 июля 2018 года образован совет директоров в составе 5 (пяти) членов.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обособленных подразделений нет.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

1. ООО «Балт Логистик» **74 ,9%** (749 000 рублей)
2. Частная компания с ограниченной ответственностью «ДОАН Б.В.» **25,1%** (251 000

рублей)

Уставный капитал общества на 31.12.2020 г. составляет – 1 000 000 рублей, оплачен полностью.

Изменений ставок налогов, плательщиком которых является ООО «ТЕССА» не было. Общество, являясь резидентом Особой экономической зоны Калининградской области, ведёт раздельный учет доходов и расходов, полученных от деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного проекта и вне его рамок, применяет льготу по налогу на прибыль и по налогу на имущество, предусмотренную Федеральными законом 16-ФЗ от 10 января 2006 года. С 2018 года для Общества начался второй этап льготного периода (с 6 по 12 год) по налогу на прибыль, в связи с этим, Общество исчисляет и уплачивает налог на прибыль от деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта в размере ½ от установленной законодательством ставки - 10%. Второй этап льготного периода по налогу на имущество с исчислением ½ величины от установленной региональным законодательством ставки (1,1%) начал действовать в 2017 году. Расчет сроков льготного периода произведен в соответствии ст. 288.1 НК РФ, ст. 385.1 НК РФ. Имуществом Общества, задекларированным в рамках реализации инвестиционного проекта резидента ОЭЗ Калининградской области, являются специализированные вагоны для перевозки автомобилей. Налог на движимое имущество не начисляется с 1 января 2019 г. (ст. 374 НК РФ, п. 19 ст. 2, п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ).

Проведена инвентаризация:

Табл.1 «Сведения об инвентаризации»

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет
Денежные средства	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020 г.	Расхождений с учетными данными нет

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты в 2020 году отсутствовали.

2.Сведения об учетной политике Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 18 февраля 2012 г. (действие на 2018 год продлено приказом № 2018-31/12-01 от 31 декабря 2018 года). Учетной политикой определено:

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств (утв. Постановлением правительства РФ №1 от 01.01.2002) и утверждается приказом руководителя. Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, отвечающие критериям отнесения их к основным средствам стоимостью до 40 000 рублей, принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов (счет 10 в Плане счетов бухгалтерского учета). При этом стоимость таких активов списывается на расходы организации в момент их выбытия. В налоговом учете применяется требование пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которого основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Стоимость данных активов списывается в текущие расходы организации при вводе в эксплуатацию. Запасные части на вагоны учитываются на счете 10.05 не зависимо от стоимости, в соответствии справочнику запасных частей вагонов. Финансовые вложения учитываются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, за исключением расходов на топливо, списываемых по средней стоимости, стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается на затраты по производству единовременно.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, приводит к искажению соответствующей статьи отчетности более чем на 10%.

Методика учета процесса транспортно-экспедиторского обслуживания перевозок.

Оказанные услуги транспортно-экспедиторского обслуживания оформляются отчетом экспедитора, в котором отражены возмещаемые расходы отдельно по каждой услуге, полученной от третьей стороны, а также величина экспедиторского вознаграждения. При проведении в учете услуг транспортно-экспедиторского обслуживания делаются следующие проводки:

Д62.01 К90.01.1 – величина экспедиторского вознаграждения;

Д90.03 К68.02 – выделен НДС с суммы экспедиторского вознаграждения;

Д79.09 К60.01 – величина возмещаемых расходов, отраженная по акту оказанных услуг от привлеченного для оказания услуг ТЭО третьего лица;

Д51 К62.01 – получена оплата от клиента на сумму экспедиторского вознаграждения;

Д76 К76.09 – получена оплата от клиента на сумму возмещаемых расходов;

Д60.01 К51 – произведена оплата возмещаемых расходов третьему лицу, привлеченному для оказания услуг ТЭО.

Учётной политикой определено, что списание сумм начисленных отпускных, соответствующих сумм страховых взносов производить по итогам отчетного года за счет созданного на 96 счете резерва.

Резерв на оплату отпусков начислять в бухгалтерском учете ежегодно на 31 декабря на 96 счете по производственному и административно-управленческому персоналу бухгалтерскими проводками:

Д20.01 К96.09 – сформирован резерв на оплату отпусков производственного персонала;

Д26 К96.09 – сформирован резерв на оплату отпусков административно управленческого

персонала.

Расчёт резерва производить следующей методикой:

- для сотрудников, работающих на повременной системе оплаты труда:

определять среднедневной заработок работника исходя из оклада работника согласно штатному расписанию и путем деления на среднемесячное количество рабочих дней (29,3 дн.). Расчет резерва на оплату отпусков производится путем умножения показателя среднедневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска и начисления на полученную сумму страховых взносов;

- для сотрудников на сдельной системе оплате труда:

путем определения среднемесячного заработка исходя из фактических начислений заработной платы за год и деления данного показателя на среднемесячное количество рабочих дней (29,3 дн.). Расчет резерва на оплату отпусков производится путем умножения показателя среднедневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска и начисления на полученную сумму страховых взносов.

3. Доходы Общества

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяется по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом на дату составления акта оказанных услуг, отчёта экспедитора и отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчетном периоде Общество признало для целей бухгалтерского и налогового учета выручку в размере тыс. руб., в том числе выручка от реализации инвестиционного проекта резидентом ОЭЗ – 616 703,43 тыс. руб., выручка вне реализации инвестиционного проекта – 989,99 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом развернуто, за исключением прибыли/убытка операций по уступке прав требования. Поэлементная расшифровка прочих доходов/расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации Общества, полученной в 2020 году, представлена в Таблице 2.

Табл. 2 «Сведения о величине выручки ООО «ТЕССА», полученной в 2020 году»

Наименование услуги	**Выручка (без учета НДС)**
Услуги, связанные с железнодорожными перевозками легковых автомоблей легковых автомобилей	601 131 263
Загон и крепление автомобилей в вагонах	11 627 593
Организация хранения автомобилей на складах	3 907 386
Предоставление вагонов в аренду	941 800
Услуги, связанные с организацией отстоя вагонов	48 192
Транспортно-экспедиторские услуги, связанные с железнодорожными перевозками прочие	37 194
ИТОГО:	**617 693 428**

4.Расходы по обычным видам деятельности

Прямые расходы по обычным видам деятельности формируются по следующим статьям затрат:

Табл. 3 «Прямые расходы ООО «ТЕССА» в 2020 году»

Статьи затрат	Суммы
Расходы на оплату тарифа за груженый пробег вагонов	195 099 678
Расходы на услуги ТЭО прочих экспедиторов	116 237 659
Расходы на оплату тарифа за порожний пробег вагонов	89 943 055
Расходы на выгрузку вагонов	67 056 000
Оплата труда	13 271 874
Расходы на охрану вагонов в пути следования	9 077 984
Расходы на компенсацию тарифа за подачу/уборку вагонов	5 584 686
Амортизация	5 038 593
Страховые взносы	3 826 009
Расходы на деповской ремонт вагонов	3 504 281
Расходы на хранение товарных автомобилей	2 434 925
Расходы на отстой вагонов	1 349 195
Расходы на текущий ремонт вагонов	1 019 288
Расходы на аренду вагонов	941 800
Расходы на доставку автомобилей автотранспортом	766 920
Расходы на обработку на приемку на хранение товарных автомобилей	654 149
Расходы на техническое обслуживание вагонов	577 775
Расходы на подготовку товаросопроводительных документов	510 000
Расходы на отстой вагонов на инфраструктуре "РЖД" при формировании маршрутов	254 067
Расходы на аудиторские улуги и услуги в сфере МСФО	200 000
Расходы на хранение запасных частей, снятых при ремонте вагонов	137 675
Расходы на отправку вагонов в ремонт	43 750
Расходы на замену дисков	37 083
Расходы на оплату дополнительных сборов	26 352
Расходы на навешивание дополнительных ЗПУ во избежание проникновения в вагон	24 354
Расходы на канцтовары и хоз. инвентарь	18 656
Расходы на услуги других перевозчиков и прочих сторонних организаций	8 550
Расходы на обслуживание оргтехники, приобретение и сопровождение ПО	5 000
Расходы на услуги телеграфной связи	2 942
Расходы на медицинский осмотр сотрудников	1 000
резерв отпускных	-1 801 990
ИТОГО:	**515 851 311**

Управленческие расходы учитываются Обществом на счете 26 и в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08).

Затраты на оплату энергетических ресурсов в течение календарного года не осуществлялись.

В таблице 4 представлены расходы Общества, признанные в 2020 году в качестве Управленческих.

Табл. 4 «Управленческие расходы ООО «ТЕССА» в 2020 году»

Статьи затрат	Сумма, руб.
Оплата труда	5 615 444
Страховые взносы	1 616 324
Расходы на аренду офиса, эксплуатационные расходы	661 020
Расходы на обслуживание оргтехники, приобретение и сопровождение ПО	267 372
Расходы на лизинг автомобиля для офиса	176 197
Расходы на услуги связи и интернет	116 460
Амортизация	114 153
Расходы на техническое обслуживание автомобиля	68 013
Материальные расходы	56 103
Почтовые расходы	46 853
Расходы на страхование автомобиля (КАСКО)	28 774
Расходы на канцтовары и хоз. инвентарь	17 872
Прочие расходы	17 861
Расходы на ремонт помещения	6 490
Расходы на аудиторские услуги и услуги в сфере МСФО	5 980
Расходы на страхование автомобиля (ОСАГО)	5 685
Нотариальные расходы	3 500
Имущественные налоги	2 032
ИТОГО:	**8 826 133**

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом развернуто, за исключением прибыли/убытка от операций купли-продажи валюты и операций по уступке прав требования. Поэлементная расшифровка прочих доходов/расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

Структура прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Табл. 5 «Прочие доходы ООО «ТЕССА» в 2020 году»

Наименование видов прочих доходов	Сумма, руб.
Доходы, связанные продажей запасных частей, лома с ликвидированных ОС	13 959 790
Прочие доходы от оприходования имущества при ликвидации основных средств	13 462 890
Прочие доходы, связанные с реализацией основных средств	2 544 301
Прочие доходы, связанные с оприходованием запасных частей, лома с вагонов	2 090 040
Прочие доходы, связанные с продажей запасных частей, лома с вагонов	2 174 760
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	26 401
Курсовые разницы	24 391
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 126
ИТОГО:	**34 284 699**

Табл. 6 «Прочие расходы ООО «ТЕССА» в 2020 году»

Наименование видов прочих расходов	**Сумма, руб.**
Претензии за перевозки (а/м)	17 683 301
Выплаты сотрудникам из прибыли	656 677
Прочие расходы, связанные с ликвидацией ОС	27 748 775
Прочие расходы, связанные с реализацией з/частей с ликвидированных ОС	13 906 457
Прочие расходы, связанные с реализацией ОС	9 211 437
Прочие расходы по реализации металлолома и запасных частей с вагонов	1 874 317
Курсовые разницы	7 759
Прочие расходы (судебные)	87 199
Расходы на услуги банков	392 200
Списание НДС на прочие расходы	1 183
Прочие расходы	8 823
Итого:	**71 578 127**

5. Резервы и обеспечения выданные

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены созданные организацией оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части резервов, созданных под события, которые наступят в течение года. В отчётности за 2020 год по строке 1540 отражена сумма резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 1 728 тыс. руб.

Общество признало в отчетности за 2020 год оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков. В течение 2020 года Общество не получало обеспечений обязательств третьих лиц.

6. Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2020 года и составившего 73,8757 за 1 доллар США и 90,6824 за 1 евро.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 55 723 тыс. руб.

Общество, являясь резидентом ОЭЗ в Калининградской области, в отношении прибыли в рамках инвестиционного проекта применяет ставку налога на прибыль 10%. В отношении прибыли вне рамок инвестиционного проекта применяется установленная НК РФ ставка налога на прибыль в размере 20%.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из установленной ставки по налогу на прибыль 20 % и 10 % (для резидентов ОЭЗ Калининградской области в соответствии п. п. 6, 7 ст. 288.1 НК РФ), отраженная в строке 2411 Отчёта о финансовых результатах составила 7 255 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта (ставка ½ от действующей ставки по налогу на прибыль – 10%) составила 7 203 тыс. руб., по деятельности, не связанной с реализацией инвестиционного проекта Обществом составила 0 руб. В бухгалтерском учёте 31.12.2020 года исправлена несущественная ошибка прошлого года – начислен налог на прибыль за 2019 год в сумме 52 тыс. руб.

Изменения отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) привели к увеличению налога на прибыль на 997 тыс. руб., подробно движения ОНА и ОНО представлены в таблицах 7 и 8

Табл. 7 «Движение сумм отложенных налоговых активов»

Основание для расчета отложенных налоговых активов	Остаток на 31.12.19, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.20, рублей
Резерв на оплату отпусков	353 028,77	0	(180 199,17)	172 829,60
Расходы будущих периодов	2 560 850,03	1 323 894,82	(128 104,98)	3 756 639,87
Убыток текущего периода	0	11 938 595,34	(11 938 595,34)	0
Итого	2 913 878,80	13 262 490,16	(12 246 899,49)	3 929 469,47

Табл. 8 «Движение сумм отложенных налоговых обязательств»

Основание для расчета отложенных налоговых обязательств	Остаток на 31.12.19, рублей	Начислено, рублей	Погашено, рублей	Остаток на 31.12.20, рублей
Материалы	0	14 736,84		14 736,84
Основные средства	7 250,55	7 198,35	(2 806,66)	11 642,24
Итого	7 250,55	21 575,19	(2 806,66)	26 019,08

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2020 год составили:

Табл. 9 «Структура постоянных налоговых расходов/доходов»

Расходы/доходы, не учитываемые для целей налогообложения	Сумма, рублей -/+	-ПНР/+ПНД
Выплаты сотрудникам	-656 677	-131 335
Списанная дебиторская задолженность	- 4 548	-910
Штрафы пени по налогам и сборам	- 1 976	-395
Прочие расходы	- 3 481	-696
Исправление прошлого периода	+ 226 747	+ 45 349
Итого	- 439 935	- 87 987

8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008):

Табл. 10 «Информация о связанных сторонах»

Наименование общества (ФИО физ.лица), ИНН, адрес	Вид взаимозависимости	Доля в уставном капитале
ООО «Тесса» (ИНН3917510135, Россия, 236006, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 4, офис 314)	Дочерняя организация ООО «Балт Логистик»	74,9% принадлежит ООО «Балт Логистик»
ООО «Балт Логистик» (ИНН772501001, Россия, 119071, Москва, ул.Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»	100% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»
ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК» (ИНН7708550639, 119071,г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Под управлением УК ООО «АППАРЕЛЬ»	-
ООО «АППАРЕЛЬ-2000» (ИНН7710315456, Россия, 119071, Москва, ул.Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Под управлением УК ООО «АППАРЕЛЬ»	-
ООО «АППАРЕЛЬ» (ИНН 7708546079, Россия, 119071, Москва, ул.Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Общество является управляющей компанией ООО «АППАРЕЛЬ-	69% принадлежит Золотареву Дмитрию Борисовичу

	ЛОГИСТИК», ООО «АППАРЕЛЬ-2000	
Золотарев Дмитрий Борисович	Генеральный директор УК ООО «АППАРЕЛЬ»	-
ООО «Аппарель-2010» (ИНН7701245474, Россия, г.Москва, Кривоколенный пер., д.11/13, стр.4)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ-2000»	100% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ-2000»
ООО «Армада-А» (ИНН5032178405, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, д.102)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ»	77,5% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ»

Генеральный директор ООО «ТЕССА»

Попов В.В.

