

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД**

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ТрансРегионЦентр» (далее – Общество)

Юридический адрес: 603059, г. Н. Новгород, ул. Октябрьской революции, 42

Почтовый адрес: 603059, г. Н. Новгород, ул. Октябрьской революции, 42

Дата государственной регистрации: 04.01.2003г. ОГРН 1035204998894

Уставный капитал общества составляет 200000 руб.

Органы управления обществом: собрание акционеров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 10 человек.

Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Учетная политика.

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Приобретенное имущество, со сроком службы более 12 месяцев, первоначальная стоимость которого без НДС превышает 40000 руб., для целей бухгалтерского и налогового учета включается в состав основных средств.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями), за исключением объектов, принятых к учету до 01.01.2002 года (для этих объектов используются нормы, установленные Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Затраты на проведение ремонта основных средств (текущих, средних) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов производится по средней себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость полученных материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.

Общехозяйственные расходы в бухгалтерском учёте распределяются по видам услуг на счёт 26 с последующим списанием на счёт 20 и счёт 90.2 (продажи).

Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы «1С-Предприятие 7.7». Организация использует рабочий план счетов, на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н. (с изменениями и дополнениями).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Организация применяет ставку НДС 0% при организации транспортно-экспедиторских услуг при перевозке грузов за пределы РФ с покупателями, которые предоставляют полный пакет документов, подтверждающий экспорт, согласно п.5 ст.165 НК РФ.

При определении налоговой базы по НДС по экспортным транспортно-экспедиторским услугам по ставке НДС 0% выручка (п.п.2.1, 2.7 и 3.1 п. 1 ст.164 НК РФ) полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оплаты оказанных услуг.

При организации транспортно-экспедиторских услуг при перевозке грузов внутри России применяется ставка НДС 20%.

По услугам за аренду применяется ставка НДС 20 %.

При оптовой реализации товаров применяется ставка НДС 20 %.

Организация ведёт отдельный учет «входного» НДС, фактически уплаченного при приобретении товаров, работ, услуг. Организация самостоятельно при помощи расчета определяет пропорцию «входного» НДС, который приходится на экспортные услуги, исходя из стоимости экспортных транспортно-экспедиторских услуг по ставке НДС 0%, в общей стоимости выручки по сч.90.1.1 без НДС за налоговый период.

22.7. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов, связанных с выданным займом, и на производство услуг, операций, реализация которых не подлежит налогообложению, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство, все суммы «входного» НДС приходящегося на долю таких услуг и операций, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

В целях признания доходов и расходов при расчетах по налогу на прибыль используется метод начисления. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены. Незавершенное производство оценивается по прямым расходам. Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

Организация признает, что уровень существенности дохода от сдачи в аренду железнодорожных вагонов влияет на экономические решения учредителей. Уровень существенности превышает 5 %. Поэтому организация определяет в бухгалтерском учёте доход от выполненных услуг по сдаче в аренду ж. д. вагонов на счёте 90.1.1.

Доход определяется после предъявления покупателям счетов-фактур и актов выполненных работ, оказанных услуг, а также руководствуясь Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н (ред. от 27.11.2020г. №287н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99». Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации транспортно-экспедиторских услуг - это дата отправления груза со станции ж. д. при перевозках за территорию России и дата прибытия груза на станцию ж. д. при перевозках на территорию России.

При выполнении транспортно-экспедиторских услуг счёт-фактура предъявляется покупателям один раз в конце месяца, при единичных перевозках в течение месяца.

При реализации покупных товаров организация уменьшает сумму доходов на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней себестоимости.

Организация определяет расходы в бухгалтерском учёте по предъявлению поставщиками счетов-фактур и актов выполненных работ, оказанных услуг, а также руководствуясь Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н (ред. от 06.04.2015г. №57н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99» и НК РФ ч.II гл.25.

На предприятии к прямым расходам относятся расходы на материалы, ФОТ, страховые взносы в бюджетные и внебюджетные фонды, содержание и эксплуатация основных средств, амортизация основных средств, приобретение МПЗ.

Все остальные расходы считаются косвенными в бухгалтерском и налоговом учёте списываются сразу в отчетном периоде.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней стоимости.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.3. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый отчетный сегмент.

2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Общество не применяет ФСБУ в 2021г.

В учетную политику Общества на 2021 год не вносились существенные изменения, которые могли бы оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество будет применять действующие ФСБУ с 2022 года.

2.5. Внутренний контроль

Внутренний контроль организуется путём создания системы бухгалтерского учёта, фиксации фактов хозяйственной деятельности и их проверки путём проведения инвентаризаций и контролем за показателями финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Руководителем Общества в Приложении к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Порядок, сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, устанавливаются соответствующим организационно-распорядительным документом. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Расходы на НИОКР

За отчетный период расходов признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 17/02 расходами на НИОКР у Общества не было.

3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств за отчетный период, тыс. руб.

Группа ОС	На 31 декабря 2020		Изменения за период				На 31 декабря 2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, сооружения	2966	(370)	-	-	-	(40)	2966	(410)
Машины и оборудование	97	(97)	-	-	-	-	97	(97)
Транспортные средства	178892	(40956)	-	(2626)	2626	(6924)	176267	(45254)
ИТОГО	181956	(41423)	-	(2626)	2626	(6964)	179330	(45761)

В 2021 году было списано два крытых вагона с истекшим сроком эксплуатации и три вагона продано.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводится.

3.4. Финансовые вложения

3.4.1. Долгосрочные финансовые вложения не производились.

3.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

В 2021 году производились краткосрочные финансовые вложения в форме депозитного вклада, срок обращения 30 календарных дней.

Движение краткосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1240 Бухгалтерского баланса, за отчетный период:

Наименование	на 31 декабря 2020 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2021г.
		Выдано/ размещено	Возвращено/ погашено/ переведено в ДЗ	Реклассифи- кация в/из краткосроч- ные	
Депозитные вклады	-	383000	(333000)	-	50000

3.5. Запасы и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.20	Изменения за период		На 31.12.21
		поступило	выбыло	
Запасы - всего	75	1875	(1874)	76
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	75	1875	(1874)	76
Налог на добавленную стоимость	171	66705	(66776)	100

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочих внеоборотных активов нет.

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2021г. в сумме 135 тыс. руб. отражены: налог на добавленную стоимость с авансов и переплат, расходы будущих периодов.

3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.20	Изменения за период			На 31.12.21
	учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погаше- ние	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	55614	927708	(935386)	-	47936
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	40218	630273	(639762)	-	30729
Авансы выданные	15386	296551	(294737)	-	17200
Прочая	10	884	(887)	-	7
Итого	55614	927708	(935386)	-	47936

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка баланса 1250, по состоянию на 31.12.2021г:

В кассе – 83 тыс. руб.

На расчетных счетах – 6996 тыс. руб.

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества состоит из 40 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 5000 руб. каждая.

Все выпущенные акции полностью оплачены.

Акционером (собственником) Общества является физическое лицо.

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

В отчетном периоде увеличен резервный капитал Общества на сумму 3000 тыс. руб.

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом установлено, что Лебедев Виктор Васильевич, владеющий 100% долей Общества, является бенефициаром.

Информация об операциях с бенефициарным владельцем Общества в отчетном периоде отражены в п.3.17. Связанные стороны настоящих Пояснений.

3.10. Кредиты и займы полученные

Долгосрочных заемных средств нет.

Движение краткосрочных заемных средств, отраженных по строке 1510 Бухгалтерского баланса за отчетный период, тыс. руб.:

Заемные средства	на 31 декабря 2020 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2021 г.
		Начислено	Погашено	Переведено из долгосрочной	
Банковские кредиты	-	110	(110)	-	-
Займы	11257	3587	2166		12678

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса, в тыс. руб.:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2020	Изменения за период			Остаток на 31.12.2021
		поступление	выбыло		
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	19431	373367	(373568)	-	19230
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	7021	229292	(230145)	-	6168
авансы полученные	3300	556	(3270)	-	586
расчеты по налогам и взносам	6124	116897	(110563)	-	12458
прочая	2985	26622	(29590)	-	17

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Доходы будущих периодов в отчетном периоде у организации отсутствовали.

3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Общий валовой доход составил **516 738,7** тыс. рублей в том числе:

Виды деятельности	Выручка, тыс. руб.	
	2021	2020
доходы от транспортно-экспедиторских услуг и обеспечения подвижным составом грузовладельцев	3038	2765
доходы по предоставлению подвижного состава	22563	14099
доходы от торговли лесопродукцией	484838	453209
реализация металлолома	2637	2177
доходы от продажи вагонов	2105	420
прочие доходы	1558	1692
Итого	516739	474362

Расходы составили **468 290** тыс. руб. в том числе:

-

Расшифровка себестоимости:

Себестоимость	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
затраты по оплате поставщикам лесопродукции и транспортные расходы	364611	321915
заработная плата	18637	18253
налоги (ПФР, ТФОМС, ФСС)	3170	3941
амортизационные отчисления	6964	7381
расходы на содержание офиса, связь, аудиторские, юридические, информационные услуги и прочие расходы	1409	1386
деповской и текущий ремонт вагонов	3117	3636
аренда привлечённых вагонов	406	
обеспечение собственными вагонами (порожний пробег)	22146	21732
содержание служебного автомобиля (страховка, топливо, ремонт)	499	378
банковские расходы	169	205
проценты к уплате за пользование кредитными ресурсами	1477	1582
налог на имущество и транспортный налог	72	70
прочие расходы	2561	3533
Итого	425238	384013

Расшифровка коммерческих расходов, строка 2210 Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2021	2020
Ж.д. тариф за перевозку лесоматериалов	43052	49571
Итого		

Прибыль отчётного 2021 года составила 48449 тыс. руб.

Уплачен налог на прибыль 9755 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 38694 тыс. руб., что на 18,9 % выше уровня 2020г. (32531 тыс. руб.).

3.14. События после отчетной даты

За период от 31.12.2017 до момента представления указанного отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество ПБУ 18/02 в 2021г. не применяло.

тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Прибыль/(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	48774	41205
Временные разницы отчетного периода – всего	-	-
в том числе:		
по резервам под обесценение финансовых вложений и сомнительным долгам	-	-
по расходам в связи с реализацией финансовых вложений	-	-
Постоянные разницы отчетного периода – всего		
Расходы не учитываемые в целях налогообложения	325	426
Штрафные санкции и пени	-	6
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	9755	8241

Отложенных налоговых обязательств и активов нет.

3.16. Прибыль (Убыток) на одну акцию

В отчетном периоде прибыль Общества в расчете на одну акцию в 2021 году составила — 967360,0 рубля, в 2020 году составила – 813284,2 рубля, 2019 году составила – 716327,8 рублей, в 2018 году прибыль на одну акцию составила – 1181125,4 рублей, в 2017 году - прибыль в расчете на одну акцию составила 1039305,3 рублей.

Распределение прибыли по итогам 2020 года на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности не производилось. Распределение прибыли по итогам отчетного периода будет произведено на годовом общем собрании акционеров.

3.17. Связанные стороны

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

Связанные стороны физические лица: генеральный директор и акционер Лебедев В.В.

Состояние расчетов со связанными сторонами - физическими лицами:

Финансовые вложения физических лиц (заемные средства)

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (с-до) 2021г., тыс. руб.	Объемы операций (с-до) 2020г., тыс. руб.	Объемы операций (с-до) 2019г., тыс. руб.
Лебедев В.В.	Договор займа	10000	10840	10840
Всего		10000	10840	10840

Иных операций со связанными сторонами Общество не производило.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генерального директор
- Главного бухгалтера
- Начальника отдела договорной работы
- Заместителя начальника отдела договорной работы.

В отчетном периоде 2021г. Общество выплатило заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск (краткосрочные вознаграждения) на общую сумму – 19701 тыс. рублей., в 2020г. – 19526 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 3208 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 2605 тыс. руб. Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2021г. отсутствует.

За отчетный период 2021 г. выплачены проценты по договору займа в сумме 1216 тыс. руб. НДФЛ с суммы дохода в сумме 182 тыс. руб. начислен и перечислен в бюджет.

Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2021г. и предыдущий год не производились.

3.18. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Условные обязательства

На конец отчетного периода у Обществом выдано поручительств по своим кредитам в общем объеме оценочной стоимости заложенного имущества 14000 тыс. руб.

Залоги:

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего			
в том числе:			
объекты основных средств, переданных в залог	14000	14000	15120
прочее	-		

3.19. Оценочные обязательства и резервы

Обществом резервы не создаются.

Рассчитанная величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, составляет менее 5% валюты баланса. По состоянию на 31.12.2021г. Обществом принято решение не создавать оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основными направлениями деятельности являются:

- оптовая торговля лесопродукцией - 95 %,
- предоставление собственных вагонов заказчикам под перевозку грузов – 4,4%,

- экспедирование грузов по России, странам СНГ и Прибалтики — 0,6%.

5. Социальные показатели.

В течение 2021 года основной задачей предприятия в социальной сфере являлось сохранение созданного высокопрофессионального коллектива. Заработная плата выплачивалась и выплачивается вовремя. Индексация в 2021 году не производилась. Уровень заработной платы работников сохранился за счёт увеличения объема оптовой торговли лесом. Основные социальные показатели работы организации приведены в таблице 1.

Таблица 1

N п/п	Показатель	За 2021 год	За отчетный 2020 год	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	10	10	-
2	Затраты на оплату труда, тыс. рублей	18638	18253	+385
3	Сумма отчислений в Пенсионный фонд и фонды медицинского и социального страхования, тыс. рублей	3214	3941	-727

6. Влияние вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка новой вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Предприятие не входит в перечень отраслей, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции. В связи с этим предприятие не пользовалось государственными льготами.

Генеральный директор

27 января 2022г.



Лебедев В.В.