

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г
ООО «Рейл Актив Оператор»

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 и доходных вложений в материальные ценности
 - 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств
 - 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 (строки 1190 и 1260)
- 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 об исправлении ошибок
 - 5.4. Информация по отчетным сегментам
 - 5.5. Учет государственной помощи
 - 5.6. Информация по прекращаемой деятельности
 - 5.7. Информация об участии в совместной деятельности
 - 5.8. Информация об изменениях оценочных значений
 - 5.9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах
 - 5.10. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности
 - 5.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации
- 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 отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рейл Актив Оператор» (далее – Общество) за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Рейл Актив Оператор» ОГРН 1116672019870, ИНН 6672347332, КПП 773101001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Екатеринбурга 04 августа 2011г.

В период с 04.08.2011г. по 21.09.2015г. Общество было зарегистрировано в Инспекции федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Екатеринбурга. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 66 №006663709 от 04.08.2011г.

В период с 22.09.2015г. по 01.02.2019г. Общество было зарегистрировано в ИФНС №9 по г.Москве. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 66 №007524763 от 22.09.2015г. Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 01.02.2019 года.

С 01.02.2019 года Общество было поставлено на учет в ИФНС №31 по г. Москве ИНН 6672347332 КПП 773101001 в связи со сменой адреса.

Место нахождения Общества в 2021 году:

г. Москва, ул. Молодогвардейская, дом № 8, корпус 1, этаж 2, помещение 7, комната 4.

Уставный капитал общества составляет 10 000 000 (Десять миллионов) рублей 00 копеек.

По состоянию на 01.01.2021 г. участниками Общества являлось ТОО «ТЕКСОЛТРАНС» - 100,0%.

Изменений в составе участников Общества в 2021 году не происходило.

1.2. Информация об аудитор Общества

Аудиторской компанией Общества, проводящей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года, является ООО «Партнер Консалт», ОГРН 1097746208614, ИНН 7705886180, адрес 125310, г. Москва, ул. Пятницкое шоссе, дом 36, корп.1, кв.127 (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11306004456).

1.3. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Функции единоличного исполнительного органа Общества в период в 2020 году исполнял Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

1.4. Основные виды деятельности Общества

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 04 августа 2011г.

Основным видом деятельности Общества в 2021 г. является Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29).

1.5. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества:

за 2020 год – 6 человек,

за 2021 год - 6 человек.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату составляет 6 человек.

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

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

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 обычаями 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 Актив Оператор» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 30 декабря 2013 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.

Дополнения, внесенные в Учетную политику, не оказали и не могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности Общества и (или) движение денежных средств.

В 2021 году в Учетную политику Общества е будут вноситься существенные изменения, влекущие необходимость корректировки данных предыдущих периодов.

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.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на отчетную дату:

1 доллар США – 74,2926 руб., 1 ЕВРО – 84,0695 руб.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020г.:

1 доллар США - 73,8757 руб., 1 ЕВРО - 90,6824 руб.

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 руб. за единицу.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства одновременно 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 запасах общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н

Последствия перехода компании на ФСБУ 5/2019 отражены - Перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурная позиция запаса (п.6 ФСБУ 5/2019)

Приобретаемые Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). При этом в фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасные части, приобретенные отдельно от основных средств и не являющиеся самостоятельными инвентарными объектами основных средств, учитываются в составе запасов независимо от ее стоимости и срока службы (п.3 ФСБУ 5/2019). В бухгалтерском учете отражаются по Дебету сч.10.05

Демонтированные запчасти, используемые далее для ремонта вагонов, для их продажи, отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходятся по цене возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, утвержденной приказом руководителя Общества (п 28, 29 ФСБУ 5/2019).

Способы расчета себестоимости запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии все виды запасов оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров до склада (транспортные расходы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Материалы для управленческих нужд, в том числе канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, хозяйственные товары и прочие материалы со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (сч. 10.06, 10.09) с последующим отношением на затраты (счет 26) того периода, в котором они были понесены, (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008).

Спецодежда (спецоснастка) со сроком службы более 12 мес. и стоимостью менее 40 000 рублей является для организации информацией несущественной для организации с учетом особенностей ее деятельности и структуры активов. Для осуществления внутреннего контроля учитывается на счете 10.10 и списывается на расходы по обычным видам деятельности (Дебет сч.20) в момент их осуществления. (Руководство принципом рациональности и существенности (п. 7.4 ПБУ 1/2008, , Р-100/2019-КпР, п. 4 рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР, , абз.4 п.5 ПБУ 6/2020).

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения спецодежды (спецоснастки), переданной в эксплуатацию с использованием забалансового учета МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» (п. 8 ФСБУ 5/2019). Правила ФСБУ 5/2019 применяются в учете организации только к активам, которые либо приобретены после 01.01.2021 либо 1 января 2021 года числились на складе. В том числе спецодежда, числящаяся на субсчете 10.10, но которая будет выдаваться сотрудникам уже в 2021 году и позже.

Спецодежда, выданная сотрудникам до 01.01.2021 и числящаяся на счете 10.11 равномерно списывается до окончания срока эксплуатации.

Стоимость спецодежды (спецоснастки) приобретенной после 01.01.2021г. со сроком эксплуатации, согласно нормам выдачи не более 12 месяцев в БУ учитывается на счете 10.10 и списывается единовременно в момент передачи спецодежды (спецоснастки) в эксплуатацию (Дебет счета 20). Остатки по спецодежде (спецоснастке), ранее учитывавшийся в соответствии с Методическими указаниями №135н и ПБУ 5/01, со сроком службы до 12 месяцев списываются в отчетном периоде (Дебет счета 91.02).

Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения спецодежды (спецоснастки), переданной в эксплуатацию с использованием забалансового учета МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Ежегодно, при проведении инвентаризации запасов проводится их оценка и создается резерв (Дебет сч.91.02 Кредит сч.14) который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи (рыночной стоимости за минусом расходов на продажу). При продаже обесцененных запасов резерв восстанавливается проводкой: Д.14 -К 91.01 (п.п.30, 31 ФСБУ 5/2019)

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.

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

Арендные 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 012 «Основные средства, сданные в аренду».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Обществу 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 (НМА)

Информация по НМА в 2020-2021г.г. в разрезе наименования представлена в таблицах:

1.1 «Наличие и движение НМА»

1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2021 года Общество имеет собственные объекты основных средств, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» в размере 208 тыс. руб. и не имеет основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, отраженных в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, переданные в залог, по состоянию на отчетную дату и 31.12.2021г. у Общества отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют учитываемые на балансе Общества объекты основных средств, полученных по договорам финансовой аренды (лизинга).

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе основных средств и доходных вложений в материальные ценности на начало и конец года, их поступлении и выбытии, начисленной амортизации за 2020, 2021 гг. представлена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств.

Информация о полученных в аренду объектах основных средств.

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду или в оценке, указанной в справке о балансовой стоимости, предоставленной Арендодателем.

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 за год.

По состоянию на 31.12.2020г и 31.12.2021 года на счете 001 «Арендованные основные средства» отражены:

- вагоны-цистерны, полученные в аренду от ООО «Карго Транс» и ТОО «ТексолТранс».
- нежилое помещение 27,5 кв. м. по адресу: Москва, ул. Молодогвардейская, д.8, кор.1, эт.2, пом.7, комн.4., арендованное у ООО «Карго Транс».

Информация об арендованных основных средствах за 2020, 2021 гг. представлена в таблице 2.4. «Иное использование основных средств».

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.

В 2020 - 2021г.г. Общество не размещало денежные средства на депозитах.

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

В отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах 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.

В отчетном периоде Обществом способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

У Общества отсутствуют случаи выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений (передача другим организациям или лицам) по основаниям иным, чем продажа.

Финансовые вложения, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют.

Информация о займах, выданных в 2020-2021г.г содержится в таблице:

(тыс.руб.)					
<i>Заемщик</i>	<i>№ и дата договора</i>	<i>Дата погашения</i>	<i>Сумма долга на 31.12.2021</i>	<i>Сумма долга на 31.12.2020</i>	<i>Строка баланса</i>
<i>Связанные стороны</i>					
Горский С.С.	№ 10/20 от 18.02.2020	17.02.2023г.	10 900	10 900	1171
Итого			10 900	10 900	1170

3.4. Запасы

Пояснением к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года является таблица 4.1. «Наличие и движение запасов». Указанная таблица содержит информацию о движении материально-производственных запасов Общества по видам запасов за 2020, 2021 гг.

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

Оценочный резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021 года не создавался.

В отчетном периоде Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2021 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о размере и составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. представлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности за 2020 г., 2021 г. представлена в таблицах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

3.7. Кредиты и займы полученные

Информация об остатках задолженности по долгосрочным и краткосрочным банковским кредитам и займам по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 г.г. представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.8. Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества, и составляет 10 000 тыс. руб.

Величина добавочного капитала не изменялась и составляет 650 тыс. руб.

Чистая прибыль общества за 2020 год составила 5 247 тыс. руб.

Убыток Общества за 2021 год составил - 11 114 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества составила по состоянию:

на 31.12.2020 года составила 148 525 тыс. руб.

на 31.12.2021 года составила 137 411 тыс. руб.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежным эквивалентом признаются высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021 г.г. на балансе Общества денежные эквиваленты не числятся.

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	2021 год	13 151	10 796
	2020 год	16 472	13 151
в том числе Расчетные счета	2021 год	12 738	10 376
	2020 год	16 472	12 738
Валютные счета	2021 год	413	420
	2020 год	0	413

3.10. Прочие активы (строки 1190 и 1260)

Информация о прочих активах содержится в таблице:

(тыс.руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Строка баланса</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2020</i>
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	2	2
Расходы будущих периодов, срок погашения до 12 месяцев (краткосрочные)	11901	2	2
Прочие оборотные активы, в т.ч.:	1260	34	81
Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 мес. (долгосрочные)	12601	34	81

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от следующих видов деятельности:

- оказание услуг по предоставлению вагонов в аренду.

В 2020 г. выручка от сдачи подвижного состава в аренду составила 95 936 тыс. руб.,

В 2021 г. выручка от предоставления подвижного состава составила 106 589 тыс. руб.

4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и управленческих расходах, отраженных по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, по статьям расходов представлена в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах за 2021 год, отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, представлена ниже.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	Сумма
Реализация ОС	22 000
Прочие внереализационные доходы	19
Курсовые разницы	43
Доходы прошлых отчетных периодов	13
Итого	22 075

(тыс. руб.)

Информация о полученных процентах в 2021 году отражена по строке 2320 «Проценты к получению»

Расшифровка строки 2320 Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах	Сумма
Проценты к получению	3
Проценты по кредитам и займам	419
Итого	422

Информация о прочих расходах за 2021 год, отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена ниже.

(тыс. руб.)

Расшифровка прочих расходов	Сумма
Банковские расходы	254
Курсовые разницы	75
Реализация собственных ОС	21 672
Расходы прошлых отчетных периодов	202
Списание выделенного НДС на прочие расходы	3
Услуги по перевозке пассажирских перевозок	32
Прочие расходы	20
Итого	22 258

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

Показатель	Сумма
Прибыль согласно отчету о финансовых результатах (бухгалтерская прибыль)	2 720
Текущий налог на прибыль	-
Чистая прибыль	2 720

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражены 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 отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 год.

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.

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. являются:

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2021 г. являются:

№ 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	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Горский Сергей Сергеевич	РФ, Генеральный директор	- лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества;	0
2	Абхазава Шота Мерабович	РФ	- лицо является членом совета директоров Общества - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
3	Зиганшин Борис Харисович		- лицо является членом совета директоров Общества - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
4	ТОО «ТЕКСОЛ ТРАНС»	Республика Казахстан Атырауская область город Атырау ул.Сырыма Датова дом 35 кв.1	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества; - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	100,0
5	Общество с ограниченной ответственностью "ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС"	121467, г. Москва, ул. Молодогвардейская, дом 8, корпус 1, этаж 2, помещение 7, комната 3	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
6	ТОО "Ак-Жайык-7"	Респ. Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
7	ТОО "Транспортный Холдинг"	Респ. Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0

Субъекты, на которые Общество оказывает влияние либо контролируются Обществом по

состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

Бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2021 является Абхазава Ш.М.

Обществом и связанными сторонами в 2021 году осуществлялись следующие хозяйственные и финансовые операции:

Продажа связанным сторонам товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление имущества в аренду

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Сумма	
		2020 г.	2021 г.
ТексолТранс ТОО	Получено в аренду имущество	37 283	46 033
ТексолТранс ТОО	Передано имущество в аренду		53
Горский С.С.	Предоставлен займ	10 900	
ТТС ООО	Реализация прочего имущества		1 009
ТТС ООО	Покупка сайта		500
ТТС ООО	Возмещение расходов за ремонт вагонов		6 374
Транспортный Холдинг ТОО	Возмещение расходов за тариф		1 226

Обществом резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде не формировались.

В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

Информация о вознаграждениях, выплаченных сотрудникам Общества

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения сотрудникам Общества в виде оплаты труда в размере 8 701 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 3 963 тыс. руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

5.3. Информация об исправлении ошибок

Общество в 2021 году не корректировало существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, в результате которых данные за 2020 год несопоставимы с данными за 2021 год.

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

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

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

В 2020 году чистые активы Общества положительные и составляют сумму 148 525 тыс. рублей.
В 2021 году чистые активы Общества положительные и составляют сумму 137 411 тыс. рублей.
Выручка по обычным видам деятельности в 2021 г. составила 106 589 тыс. руб. и по сравнению с 2020 г., где выручка составила 95 936 тыс. руб. выросла на 10 653 тыс. руб.

Финансирование Общества в 2021 году планируется за счет поступлений от покупателей и заказчиков.

Из изложенного следует, что бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.7. 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.

5.8. Информация об изменениях оценочных значений

В предыдущем и 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.

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

Оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 г. признано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 905 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2021г. оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

Условные обязательства по арендованным основным средствам

Информация об условных обязательствах по арендованным основным средствам содержится в таблице 2.4. «Иное использование основных средств» к разделу 3.2.2 Пояснений.

Условные активы по переданным в аренду основным средствам

Информация об условных активах по переданным в аренду основным средствам содержится в таблице 2.4. «Иное использование основных средств» к разделу 3.2.2 Пояснений.

5.10. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

У Общества отсутствуют данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

5.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

На деятельность Общества оказывают влияние все основные риски, присущие организациям, осуществляющим деятельность в области железнодорожных грузовых перевозок:

- риски, связанные с возможным снижением цен на услуги и тарифы железнодорожных перевозок,

- риск, обусловленный действиями конкурентов в данном сегменте рынка,

- риск неуплаты задолженностей,

- риск невыполнения договорных обязательств арендатором,

- страновые и региональные риски,

- риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Общество осуществляет основную деятельность,

Деятельность Общества направлена на оптимизацию всех видов рисков и минимизацию потерь по ним.

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.

Информация о денежных потоках между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными (связанные стороны), содержится в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Сумма, 2021 г., в т.ч. НДС	Сумма, 2020 г., в т.ч. НДС	Вид операции
ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»	500		Оплата за НМА
ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»	5 671	0	Возмещение расходов по ремонту вагонов
ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»	1 009		Поступило за аренду вагонов
ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»		24 000	Поступление от покупателя за аренду вагонов-цистерн
ТОО «ТЕКСОЛ ТРАНС»	53		Получено за аренду вагонов-цистерн
ТОО «ТЕКСОЛ ТРАНС»	58 819	20 552	Оплата за аренду вагонов

Неиспользованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2021 у Общества нет.

Генеральный директор
ООО «Рейл Актив Оператор»



Горский С.С.

