

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2021 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»

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 «Капитал и резервы»
 - 3.8. Раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты»
- 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 «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» (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 «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» (ООО «ТТС»).

ОГРН 1187746403789, ИНН 9731000323, КПП 773101001.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 13 апреля 2018 года.

ООО «ТТС» поставлено на учет в ИФНС №31 по г. Москве 13.04.2018г.

Уставный капитал общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей 00 копеек.

По состоянию на 01.01.2021 г. участниками Общества являлись:

ТОО «ТЕКСОЛТРАНС» - 100,0%.

Изменений в составе участников Общества в 2021 году не происходило.

Место нахождения Общества:

121467, г. Москва, ул. Молодогвардейская, дом № 8, корпус 1, этаж 2, помещение 7, комната 3.

ООО «ТТС» имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение по г. Ангарск

665821, Иркутская область, г. Ангарск, ул. Карла Маркса, 75, каб. №12, №17.

Дата постановки на учет 09.08.2018г.

2. Обособленное подразделение по г. Усть-Кут

666780, Иркутская область, г. Усть-Кут, 18-й километр федеральной трассы Вилюй, урочище «Толстый Мыс».

Дата постановки на учет 26.02.2019г.

Указанные обособленные подразделения не являются юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного или иных счетов в банке.

Ответственные лица Общества с ограниченной ответственностью «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» в отчетном году:

Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

Главный бухгалтер Семина Татьяна Юрьевна

1.2. Информация об аудиторе Общества

2. 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).

2.1. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

• Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).
Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2021 году исполнял Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

2.2. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества в 2021 г. являются:

- предоставление в аренду подвижного состава,
- оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава,
- предналивная подготовка и инспекция вагонов-цистерн, оперативное управление диспетчерский контроль
- аренда транспортного средства

2.3. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 45 человек.

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

3.1. 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.

3.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Положение «Учетная политика ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом №1 Общества от 25 декабря 2018 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 2022 году в Учетную политику Общества внесены изменения в связи с переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, обязательные для применения с 01.01.2022 г.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

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

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

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 приходуются 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 управленческий 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 отнесением 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, числящуюся 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

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

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

Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

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

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

- залоги – в сумме залоговой стоимости.

Условные активы по переданным в аренду основным средствам

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

Стоимость основных средств, переданных Обществом в субаренду, принимается в оценке, соответствующей оценке по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду».

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении НМА в 2020 г. и 2021 год представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация по приобретенным НМА в 2020 и 2021 г, в разрезе наименования представлена в таблице 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

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».

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отражены в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В составе доходных вложений в материальные ценности учтены железнодорожные вагоны-цистерны для перевозки сжиженных углеводородных газов, которые в дальнейшем предназначены для предоставления их в аренду.

3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств

Информация о полученных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по ценам, указанным в предоставленной контрагентом справке об остаточной стоимости ОС на дату запроса либо 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 за год.

По состоянию на 31.12.2021 года на счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

ТОО "ТексолТранс"	1 137 699 353,50
Вагоны-цистерны сочленённого типа модели 15-9541-01 в количестве 141 ед.	996 487 749,92
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (103 ед.)	141 211 603,58
ООО «Спецтрансгарант»	68 400,00
Танк-контейнеры 2 ед.	68 400,00
ТОО "ТексолВагонТранс"	221 065 464,00
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (85 ед)	221 065 464,00
ТОО "Транспортный Холдинг"	166 868 078,67
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (105 ед)	166 868 078,67
ООО «КАРГО ТРАНС»	18 043 200,00
Нежилое помещение по адресу: 121467, г. Москва, ул.Молодоговардейская, д.8, корп. I (496,80 кв.м.)	17 524 800
Машиноместа №5 (14кв.м) и №6 (15,3кв.м) по адресу: Молодоговардейская, 8, корп. I	518 400,00
ООО «АРКАДА»	471 888,00
Нежилое помещение каб.8 площадью 70 кв.м. по адресу: Иркутская обл., г.Ангарск. ул.К.Маркса, 75	207 888,00
Парковочное место 24 кв.м. по адресу: Иркутская обл., г.Ангарск. ул.К.Маркса, 75	264 000,00

Информация о переданных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом

Основные средства, переданные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

По состоянию на 31.12.2021 года на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

ООО «ИНК»	996 487 749,92
------------------	-----------------------

Вагоны-цистерны сочленённого типа модели 15-9541-01 (141 ед.)	996 487 749,92
ТОО "Forte oil field services"	68 400
Танк-контейнеры (2 ед.)	68 400

Информация об ином использовании основных средств 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.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

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.

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.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества с учетом характера долга, платежеспособности должника, оценки вероятности возврата долга.

В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности указана за минусом суммы НДС с авансов.

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 2021 г., 2020 г. и представлена в таблицах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.:

Долгосрочная кредиторская задолженность	Сумма, долл. США	Сумма, руб.
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 02.05.2019г.	2 191 034,00	162 777 612,55

ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 11.06.2019г.	25 746 000,00	1 912 737 279,60
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 25.11.2020г.	11 199 927,46	832 071 730,81
Итого	39 136 961,46	2 907 586 622,96

3.7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества, и составляет 1 000 тыс. руб.

Величина добавочного капитала составляет 36 735 тыс. руб.

Убыток Общества за 2020 год составил – 124 937 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 184 211 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 422 486 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 года составила 238 275 тыс. руб.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

По состоянию на 31.12.2021 года 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	28 092	17 385
	2020 год	16 608	28 092
в том числе Расчетные счета	2021 год	13 220	16 606
	2020 год	16 597	13 220
Валютные счета	2021 год	14 872	779
	2020 год	11	14 872

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:

- предоставление в аренду подвижного состава,
- оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава,
- предналивная подготовка и инспекция вагонов-цистерн, оперативное управление.
- диспетчерский контроль
- аренда транспортного средства

В отчетном году выручка от обычных видов деятельности составила 977 041 тыс. руб.

В 2020 г. выручка от обычных видов деятельности составила 876 083 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 2020-2021г.г., отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, представлена ниже.

(тыс. руб.)		
Расшифровка прочих доходов	2021г.	2020г.
Продажа (покупка) иностранной валюты	374 456	1 946 765
Доходы /Расходы прошлых лет		411
Компенсация расходов контрагентом		909
Курсовые разницы	524 146	715 467
Неустойка, отступной платеж БЕЗ НДС, НДС 0%	11 073	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 959	771
Оприходование запчастей, снятых при ремонте	987	390
Отчуждение исключительного права	417	
Оприходование запчастей, выявленных при инвентаризации		5
Оценочное обязательство	127	178
Реализация запчастей (НДС: 0% и Без НДС)	27 872	390
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Реализация собственных вагонов	377 500	
Штрафы, пени и неустойки к получению		
Реализация товара НДС 0%	3 693	
Уступка прав требования по договору цессии	12 706	
Прочие доходы	36 585	
Итого	1 371 529	2 665 286

Информация о прочих расходах в 2021 г. и в 2020г., отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена ниже.

(тыс. руб.)		
Расшифровка прочих расходов	2021г.	2020г.
Брокерские расходы	37	36
Продажа (покупка) иностранной валюты	376 761	1 947 069
Курсовые разницы	548 734	1 110 640
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	807	1 995
Расходы на услуги банков	2 101	1 962
Расходы не принимаемые в НУ	1 952	587
Расходы прошлых лет	456	
Реализация собственных вагонов	374 992	
Реализация товара НДС 0%	3 159	

Прочие расходы	1 446	260
Резервы по сомнительным долгам	8	172
Реализация запчастей	26 918	390
Уступка права требования по договору цессии	12 706	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	67	17
Итого	1 350 144	3 063 128

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Показатель	2021г.	2020г.
Прибыль согласно отчету о финансовых результатах (бухгалтерская прибыль)	231 028	(156 006)
Налог на прибыль в том числе:	(46 808)	31 069
текущий налог на прибыль	(23 738)	
отложенный налог на прибыль	(23 070)	31 069
Прочее	(8)	
Чистая прибыль	184 211	(124 937)

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 учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным 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 31.12.2021 г. являются:

№	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	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
3	Абхазава Шота Мерабович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
4	Зиганшин Борис Харисович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
5	Общество с ограниченной ответственностью "Рейл Актив Оператор"	121467 г. Москва ул.Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 7 ком.4	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
6	ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	121467 г. Москва ул.Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 6 ком.6	- организация, в которой полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо	0
7	ТОО Ак-Жайык-7	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
8	ТОО «РИП-Газ»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
9	ТОО «ТексолВагонТранс»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
10	ТОО «Транспортный Холдинг»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
11	ИП Абхазава И.Г.	РФ, г.Москва, ул.Садовая-Кудринская, д.14-16, кв.28	- 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 года является Абхазава Ш.М.

Обществом и связанными сторонами в 2021 году осуществлялись следующие хозяйственные и финансовые операции: приобретение товаров, работ, услуг; предоставление займов; получение займов; предоставление вагонов в аренду; ремонт вагонов.

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

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Доход	
		2021 г.	2020 г.
Горский С.С.	Проценты полученные	2 797	3 895
ООО «Рейл Актив Оператор»	Агентское вознаграждение	6	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Отчуждение исключит. права	500	

ТОО «ТексолТранс»	Агентское вознаграждение	5	
ТОО «ТексолТранс»	Аренда транспортного ср-ва	435	
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	35 146	
ТОО «ТексолТранс»	Ремонт вагонов	226	1 905
ТОО «ТексолТранс»	Реализация товара	3 693	
ТОО «Ак-Жайык-7»	Реализация зап. частей	27 798	281
ТОО «РИП-Газ»	Реализация зап. частей	16	
ТОО «Транспортный Холдинг»	Реализация зап. частей	58	

Приобретение от связанных сторон товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, получение имущества в аренду

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Сумма	
		2021 г.	2020 г.
ТОО Ак-Жайык-7	Ремонт вагонов	21 588	18 571
ТОО Ак-Жайык-7	Тариф	3 324	
ТОО Ак-Жайык-7	Приобретение зап. частей	341	
ТОО Ак-Жайык-7	Возврат зап. частей	26 820	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Аренда вагонов	842	
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	223 587	203 402
ТОО «ТексолТранс»	Тариф	1 567	
ТОО «ТексолТранс»	Приобретение зап. частей		370
ТОО «РИП-Газ»	Ремонт вагонов	353	
ТОО «ТексолВагонТранс»	Аренда вагонов	9 184	
ТОО «ТексолВагонТранс»	Приобретение зап. частей	1 005	
ТОО «ТексолКазСервис»	Ремонт	3 063	1 167
ТОО «Транспортный Холдинг»	Аренда вагонов	19 857	
ТОО «Транспортный Холдинг»	Приобретение зап. частей	270	530
ООО «Рэйл Эксперт»	Приобретение услуг	34 009	17 837
ИП Абхазава И.Г.	Юридические услуги	56 850	

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 основному управленческому персоналу

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в виде оплаты труда в размере 37 205 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 9 782 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 г.

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)

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности организации, 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 резерв по сомнительным долгам не начислялся. Восстановили резерв по сомнительным долгам в размере 127 тыс. руб.

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

Оценочные обязательства

Информация об остатках и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в таблице 7. «Оценочные обязательства».

В отчетном периоде признано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 6 398 тыс. руб. Остаток на 31.12.2021 года составил 7 329 тыс. руб.

Оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

Условные обязательства и условные активы

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.

Обеспечения обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях представлена в таблице 8. «Обеспечения обязательств».

По состоянию на 31.12.2021 года выданные обеспечения обязательств составили 2 939 909 тыс. руб.

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,
- валютные риски,
- риск, обусловленный действиями конкурентов в данном сегменте рынка,
- риск неуплаты задолженностей,
- риск невыполнения договорных обязательств арендатором (заказчиком),
- страновые и региональные риски,
- риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Общество осуществляет основную деятельность,
- риск увеличения процентных ставок,
- кредитный риск.

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
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	578 091	1 997 108	Получение кредитов и займов
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	998 403	551 598	Возврат кредитов и займов
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	163 675	201 009	Оплата поставщику
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	3 534		Поступило от контрагента за аренду вагонов
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	2 131		Поступило от контрагента за ремонт
ИП Абхазава И.Г.	56 600		Юридические услуги

ТОО «Ак-Жайык-7»	23 196		Оплата поставщику
ТОО «Ак-Жайык-7»	29 860		Поступило от контрагента за товар
ТОО «Ак-Жайык-7»	1 259		Поступило от контрагента за ремонт и зап.части
ТОО «ТексолКазСервис»	2 933		Оплата поставщику
ООО «Рейл Актив Оператор»	1 009	24 000	Оплата поставщику
ООО «Рейл Актив Оператор»	5 671		Поступило от клиента (ремонт вагонов)
ООО «Рейл Актив Оператор»	500		Поступило от контрагента за сайт
Горский С.С.	40 000	13 500	Предоставление займа
Горский С.С.	22 200	934	Возврат предоставленных займов
ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	33 892	23 226	Оплата поставщику
ТОО «РИП-Газ»	15		Поступило от контрагента за зап.части

**Генеральный директор
ООО «ТТС»**



Горский С.С.

