Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «РКК Оператор» за 2021 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКК Оператор».

Сокращенное наименование организации на русском языке: ООО «РКК Оператор».

Общество зарегистрировано 09 апреля 2021 г.

ОГРН: 1217700170269. ИНН 7730263774 / КПП 773001001.

С момента регистрации Общество состоит на учете в ИФНС № 30 по г. Москве.

Адрес местонахождения (юридический адрес): 121087, Москва г., Береговой пр-д, дом 5А, корпус 1, этаж 3, помещение 3.

Уставный капитал Общества оплачен полностью денежными средствами и составляет 100 000 рублей.

Учредителем Общества является Лыков Роман Юрьевич.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. С момента регистрации по настоящее время Генеральным директором является Лыков Роман Юрьевич.

Высшим органом Общества является Единственный участник.

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Филиалов Общество не имеет.

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

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Экономическая среда.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняли различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 февраля 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом Генерального директора.

Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3. конфигураций «Бухгалтерия предприятия» и «Зарплата и управление персоналом».

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Помимо этого, инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: товарно-материальных ценностей, финансовых вложений, основных средств, обязательств и денежных средств один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Состав имущества и обязательств, наличие, состояние и оценка которых проверяется в ходе инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Величины курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, а также, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. В налоговом учете имущество признается амортизируемым, если срок его полезного использования более 12 месяцев и первоначальная стоимость более 100 000 рублей.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации основных средств сроки полезного использования пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта основных средств производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст, с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

Общество не производит переоценку объектов основных средств (п. 15 ПБУ 6/01, П.43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

3.4. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов при расчетах не денежными средствами определяется, исходя из стоимости переданных (подлежащих передаче) ценностей. Стоимость переданных ценностей устанавливается из стоимости, по которой Общество обычно приобретает аналогичные ценности.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

3.5. Учет финансовых вложений

В составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения делятся на краткосрочные и долгосрочные.

К долгосрочным финансовым вложениям относятся ценные бумаги (в том числе акции третьих лиц) и доли в уставном капитале обществ, приобретенные с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты. В случае приобретения долей хозяйственного общества с инвестиционными целями, к долгосрочным финансовым вложениям также относятся вклады в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы указанному хозяйственному обществу в целях увеличения чистых активов, путем формирования добавочного капитала. Возврат совершенного ранее вклада, отраженного в составе финансовых вложений, уменьшает эти финансовые вложения.

Финансовые вложения, такие как акции третьих лиц, доли в уставном капитале обществ и вклады в имущество обществ, относятся к долгосрочным на основании приказа руководителя Общества на момент их приобретения и принятия к учету, а также на дату составления годовой отчетности.

Прочие финансовые вложения (за исключением долгосрочных займов и векселей) относятся к краткосрочным финансовым вложениям.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Финансовые активы принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Накопленный купонный доход по облигациям, уплаченный в соответствии с договором поставщику, отражается в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений. Купонный доход, накопленный за время владения облигацией, учитывается в составе прочих доходов на дату реализации ценных бумаг, дату выплаты купона и на конец каждого отчетного периода. Купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается в бухгалтерской отчетности как средства в расчетах в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения, приобретенные с инвестиционной целью, относятся к долгосрочным и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов. Финансовые вложения, номинированные в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях в бухгалтерском учете по договорному курсу, в налоговом учете - по официальному курсу Центрального Банка РФ на дату перехода права собственности.

Финансовые активы, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей относится на финансовые результаты. Переоценка финансовых активов производится ежеквартально. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости. По таким финансовым вложениям ежегодно проводиться оценка на обесценение в соответствии с правилами, предусмотренными приказом ФСФР от 09 ноября 2010 года № 10-66/пз-н. По результатам проверки, при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения), образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостями.

Стоимость облигаций иностранных коммерческих организаций, прошедших процедуру листинга на иностранной фондовой бирже, на отчетную дату признается равной цене закрытия рынка по итогам последнего торгового дня на указанной фондовой бирже, пересчитанной в рубли по курсу Центрального Банка РФ на эту дату. При невозможности определения цены закрытия облигаций на фондовой бирже для определения рыночной стоимости используются данные информационного агентства Блумберг (Bloomberg), специализирующегося на распространении иностранной информации на финансовых рынках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО). При выбытии неэмиссионного актива, принятого к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

3.6. Учет запасов

Запасы при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с вышеуказанным стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы косвенных налогов, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Свернутый показатель платежей налога на добавленную стоимость показан в строке «Платежи налога на добавленную стоимость».

Показатель строки «Платежи в связи с оплатой труда работников» формируется из платежей:

- сотрудникам организации за выполнение трудовых обязанностей, компенсации, отпуска, выплаты по листам нетрудоспособности и другое,
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование,
- налога на доходы физических лиц, начисленного на заработную плату,
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Движение денежных средств от приобретения и продажи долгосрочных финансовых вложений, приобретенных с инвестиционными целями, с ожидаемым сроком реализации (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты формируют показатели денежных потоков от инвестиционных

операций. Дополнительные денежные вклады в имущество зависимых обществ, произведенные с инвестиционными целями, а также их возвраты, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

По строке «Поступления от перепродажи финансовых вложений» отражаются свернуто потоки от приобретения и продажи финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

Так, в составе денежных потоков от инвестиционных операций по строке «Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» показана сумма денежных средств, уплаченная при приобретении доли дочернего предприятия, по строке «Платежи в связи с дополнительными вкладами в имущество других организаций» показана сумма денежных средств, уплаченная дополнительно в адрес дочернего предприятия в качестве вкладов в имущество общества по решениям акционеров.

Денежные вклады, взносы и другие подобные платежи, полученные от собственников (участников) общества или направленные в пользу собственников (участников) общества отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников, а также возвратом ранее произведенных вкладов, взносов, отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

3.8. Учет доходов

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Методом признания доходов и расходов для целей налога на прибыль признается метод начисления.

Доходы от деятельности, связанной с перевозками (включая погрузо-разгрузочные работы, хранение и обслуживание грузов и другие подобные работы и услуги), экспедиторскими услугами, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом, признаются доходом от обычных видов деятельности.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Доходы и расходы от операций с ценными бумагами определяются исходя из договорных цен и отражаются в бухгалтерском учете по факту перехода прав на ценные бумаги.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

По долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае погашения долгового обязательства до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства.

Безвозмездные взносы от участников Общества относятся на увеличение добавочного капитала. Возврат совершенного ранее безвозмездного взноса, отраженного в качестве добавочного капитала, уменьшает добавочный капитал.

3.9. Учет расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с перевозками, арендой и лизингом машин, оборудования и транспорта, арендой собственным и арендованным недвижимым имуществом.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

По договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам», уплачиваемые фиксированным платежом, включаются в прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, в котором были произведены. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, рассчитываемые в процентах от суммы задолженности увеличивают процентную ставку по займам и кредитам. В случае полного досрочного погашения займа / кредита, несписанная в расходы сумма дополнительных затрат включается в прочие расходы в периоде такого погашения.

Начисление процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным заемным обязательствам отражается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (превышающего год) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

3.11. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги

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 с учетом расчетной цены.

Расчетная цена определяется в соответствии с правилами, предусмотренными пп. 5-19 Приказа ФСФР от 9 ноября 2010г. №10-66/пз-н.

По результатам проверки при наличии признаков устойчивого снижения стоимости (обесценения) Общество создает фонд на обесценение ценных бумаг, либо корректирует его в сторону увеличения, либо уменьшения в соответствии с порядком, указанным в пп. 38, 39, 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По финансовым вложениям, над эмитентом которых проводиться процедура банкротства, до признания эмитента банкротом, создается резерв под обесценение в размере 100 % стоимости этих финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на дебиторскую задолженность, образовавшуюся в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв создается в бухгалтерском учете на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв создается только в том случае, когда реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. В случае если сомнения в неплатежеспособности контрагента отсутствуют в результате стабильных договорных отношений и/или при отсутствии неблагоприятных финансовых признаков, то резерв по сомнительным долгам не создается.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Величина начисленного резерва отражается в составе прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

3.12. Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства в связи с предстоящими расходами на выплату отпускных, в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, признавая оценочные обязательства перед работниками и перед внебюджетными фондами. Оценочное обязательство начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально на дату составления бухгалтерской отчетности исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого квартала.

Величина изменения оценочного значения отражается в составе управленческих расходов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.13. Учет расходов будущих периодов

В случае, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, при этом указанные расходы превышают 40 000 рублей, они признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Если такие расходы должны быть списаны за 12 месяцев или менее, они подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Указанные расходы учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета и включают в себя затраты на приобретение права пользования компьютерными программами, лицензии, сертификаты. Затраты на криптографические ключи, домены и прочее, не обусловливают получение экономических выгод в будущем и подлежат единовременному включению в состав расходов текущего периода.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение установленного срока в дебет счетов учета затрат либо на соответствующие источники финансирования.

В бухгалтерском балансе, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации, сальдо расходов будущих периодов распределяется на внеоборотные и оборотные активы в зависимости от срока их будущего признания.

3.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В соответствии с письмом Минфина РФ № 07-02-06/42 от 11.04.2011, независимо от сроков погашения контрагентами своих обязательств, в составе прочих внеоборотных активов учитываются авансы, выданные под поставку основных средств и доходных вложений.

3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Разницы, возникающие в связи с переоценкой финансовых вложений, отражаются в качестве временных разниц. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка считается существенной, если она превышает 2 миллиона рублей, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора 1/21-П от 29 декабря 2020 года, применяется с 01 января 2021 года.

Изменения в учетную политику внесены в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Мифина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Изменены критерии отнесения активов к запасам, порядок оценки себестоимости запасов. Стоимость малоценных основных средств и запасов, предназначенных для управленческих нужд, относится непосредственно на расходы.

Изменились правила начисления резерва под обесценение запасов. В новом ФСБУ величина резерва – это превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

Последствия изменения учетной политики не окажут существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

5. Основные средства

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	-	-	214 110	-	-	(2 647)	-	-	-	214 110	(2 647)
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Железнодорожные вагоны-платформы	5201	за 2021г.	-	-	214 110	-	-	(2 647)	-	-	-	214 110	(2 647)
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	214 110	-	(214 110)	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе: Вагон-платформа для перевозки крупнотонажных контейнеров, заводской № 00269199, сетевой № 94302890	5241	за 2021г.	-	2 790	-	(2 790)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

5.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	214 110	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	214 110	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	92 193	-	-	-	-	-	-	-	92 193	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	29 281	-	-	-	-	-	-	-	29 281	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	62 912	-	-	-	-	-	-	-	62 912	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	-	-	5 514	-	-	-	-	-	-	-	5 514	-
	5530	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	5 507	-	-	-	-	-	-	-	5 507	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	-	-	97 707	-	-	-	-	X	-	-	97 707	-
	5520	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

6.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	312 382	-	-	-	-	-	-	312 382
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	48 008	-	-	-	-	-	-	48 008
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	264 373	-	-	-	-	-	-	264 373
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	-	504	-	-	-	-	-	-	504
	5580	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	-	429	-	-	-	-	-	-	429
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	40	-	-	-	-	-	-	40
	5583	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	35	-	-	-	-	-	-	35
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	-	312 886	-	-	-	X	-	-	312 886
	5570	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

7. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	130	-
Отчисления на социальные нужды	5630	27	-
Амортизация	5640	2 647	-
Прочие затраты	5650	357	-
Итого по элементам	5660	3 161	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 161	-

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	12	-	-	12
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

9. Связанные стороны

Связанными сторонами с Обществом на 31 декабря 2021 года являлись:

- Лыков Роман Юрьевич - является Учредителем, Генеральным директором и бенефициарным владельцем.
- Акционерное общество «Русская Контейнерная Компания» (АО «РКК» ИНН 7703426268) – функции единоличного исполнительного органа исполняет одно и то же лицо, бенефициарным владельцем является одно и то же лицо.
- ООО "РКК ЛОГИСТИКА" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- ООО "ТК НКТ" (ИНН 7751030675) – участником Общества является АО «РКК».
- RCC LINE DMCC (Registration Number DMCC192157, Unit No: 205 DMCC Business Centre Level No 8 Jewellery & Gemplex 2 Dubai United Arab Emirates) – Директором компании является Лыков Роман Юрьевич.

Все операции со связанными сторонами совершались на основании принципа независимости сторон.

Выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества состоит из Генерального директора. Выплаты основному управленческому персоналу производились в рамках трудового договора.

Общая сумма вознаграждения, начисленного и выплаченного основному управленческому персоналу за исполнение трудовых обязанностей за 2021 год составила 144 тыс. руб. (включая НДФЛ и страховые взносы).

Займы полученные

Общество получило долгосрочный беспроцентный займ у АО «РКК» в сумме 48 008 тыс. руб. до 05 октября 2031 года.

10. Судебные разбирательства и проверки контролирующих органов

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Проверки контролирующими органами в отчетном периоде не производились.

11. Основные факторы риска

Главным фактором, сдерживающим развитие полноценного и устойчивого рынка транспортных услуг в России, является периодически повторяющиеся «кризисы», проявления так называемых системных рисков. Это связано не только с внутренними, но и с внешними факторами. В любой практической реализации логистическая система, от процесса движения грузов до процессов перемещения заказов в рыночном пространстве, охватывает большое количество разнородных аспектов, работа которых находится под воздействием различных факторов и сопряжена с определенным риском.

Политика Общества в области управления рисками является одним из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика базируется на комплексном подходе к оценке рисков и способам их минимизации и заключается в постоянном мониторинге и анализе ситуации, чтобы застраховаться от неожиданностей и максимально уменьшить время реакции. В случае возникновения одного или нескольких перечисленных ниже рисков Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций; отказ от ненадежных партнеров и клиентов, страхование, финансовое планирование, соблюдение и выполнение требований стандартов, координация и согласованность программ и процессов управления.

При осуществлении деятельности Обществу присуще следующие виды рисков: отраслевые риски, рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности, операционные и другие виды рисков.

Отраслевые риски - связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли и снижением спроса на осуществляемые Обществом услуги, в связи с возможным усилением конкуренции на внутреннем и внешнем рынке, ростом конкуренции со стороны автомобильного, трубопроводного и водного транспорта, снижением пропускной и перерабатывающей способности инфраструктуры вследствие роста порожнего пробега вагонов на основных направлениях сети.

Отраслевые риски также связаны с возможным изменением цен на услуги. Для снижения рисков ценовой политики необходимо снижать себестоимость и сокращать необоснованные расходы по основному виду деятельности.

Коммерческий риск - выражается в срыве заказов, нарушении сроков, невыполнении финансовых обязательств и т. п.

Риск потери имущества из-за плохих природных условий, включая стихийные бедствия.

Риск, возникающий в связи с хищениями и кражей, учитывая угон транспортных средств.

Экологический риск - выражается в ущербе окружающей среде, например при транспортировке или хранении продукции (происшествия с товаром либо несоответствия его свойств упаковке, которые может нанести ущерб окружающей среде).

Риск наступления гражданской ответственности, возникшей в связи с ущербом, нанесенным юридическим или физическим лицам.

Технический риск - связанный с эксплуатацией технических средств (отказ и поломка транспортного средства и, как следствие, возможные задержки доставки груза и повышение вероятности иных рисков).

Риски, причиной которых является низкая квалификация контрагентов - халатность, утрата документов, их задержка и т.п.

Для минимизации негативных последствий рисков производится постоянный мониторинг конъюнктуры соответствующих рынков, анализ ценовых тенденций, заключаются среднесрочные договора на оказание услуг, и ведется долгосрочное сотрудничество со стратегическими партнерами. Чтобы повысить эффективность работы, требуется внедрение комплексных инновационных технологий, направленных на улучшения в сфере создания новых транспортных и сопутствующих продуктов, новой железнодорожной техники и технологий, совершенствования процессов управления на железнодорожном транспорте, открытие и использование новых возможностей для роста эффективности транспортных услуг.

Помимо работы в традиционных для железнодорожного транспорта сегментах рынка необходимо создавать и продвигать инновационные транспортные продукты и услуги, выходить на новые рынки, развивать перспективные направления бизнеса.

Рыночные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- рыночной стоимости финансовых инструментов (**фондовый риск**) - снижение доходов Общества может быть вызвано продолжительным снижением котировок ценных бумаг.

- курсов иностранных валют (**валютный риск**) – снижение стоимости активов Общества и, вследствие этого, снижение доходности или прямые убытки может быть вызвано снижением стоимости доллара США по отношению к российскому рублю.

- процентных ставок (**процентный риск**) – неблагоприятное воздействие на доходность Общества может быть вызвано повышением ставок по заемным средствам.

На конец отчетного периода Общество владеет облигациями, эмитированными иностранными коммерческими организациями в долларах США. Облигации обращаются на иностранных фондовых биржах. Общество не намерено удерживать облигации до погашения, вследствие чего фондовые и валютные риски минимальны. Поскольку Общество не располагает существенными активами, приносящими процентный доход, и обязательствами по выплате процентов, оно не подвержено существенному риску изменения процентной ставки.

Кредитные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем или несвоевременном исполнении) другими лицами своих обязательств перед Обществом, банкротство кредитных организаций, которые обслуживают Общество и его клиентов. Управление кредитными рисками заключается в выявлении кредитоспособности контрагентов. Важными критериями в выборе контрагентов являются: сложившаяся репутация фирмы, ее благонадежность, длительное присутствие на рынке, финансовое состояние на отчетную дату и способность получать доходы в будущем, а также виды деятельности фирмы. Деятельность Общества подвержена незначительному кредитному риску по причине наличия надежных и проверенных деловых связей, партнеров и договоров. Разработана система механизмов по соблюдению контрагентами платежной дисциплины, что сводит к минимуму возможные потери, связанные с невыполнением партнерами договорных обязательств.

Общество систематически проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и в случае необходимости на конец отчетного периода создает резервы по сомнительным долгам.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока в обычных или непредвиденных условиях. Снижение ликвидности Общества может возникнуть в результате технических сбоев в работе отдельных контрагентов или любые иные причины невыполнения контрагентами своих обязательств. Управление риском ликвидности заключается в мониторинге будущих денежных потоков, анализе разницы в сроках

погашения. Обязательства, которые подлежат погашению по первому требованию, рассматриваются Обществом как подлежащие погашению на самую раннюю возможную дату.

Операционные риски – риски прямых или косвенных потерь, возникающие по причине неисправности в информационных, электронных и иных системах, используемых для хранения информации, сбоями в работе данных систем и программного обеспечения; по причине несовершенства или нарушения технологии совершения операций, процедур управления, учета и контроля, неэффективности установленного порядка функционирования и взаимодействия структурных подразделений; по причине ошибок персонала, вызванных недобросовестностью или небрежностью сотрудников, их некомпетентностью, нарушением режима хранения документов и информации, противоправными действиями работников (мошенничество, использование служебного положения в личных целях, повреждение имущества, хищение, несанкционированная деятельность и т.п.); а также по внешним причинам - изменение законодательства, стихийные бедствия и пр. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может гарантировать, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля, путем отслеживания, фиксации, систематизации и оценки потенциальных рисков, выявления причин, ответственных лиц, последствий и тенденций, и обобщения полученной информации, Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, обучение персонала и пр.

Правовые риски – риски возникновения убытков или прекращения деятельности, связанные с изменением законодательства, налогового режима, валютного регулирования, а также с правовыми ошибками в деятельности, приводящими к несоблюдению Обществом законодательства, с нарушением Обществом или ее клиентами и контрагентами условий договоров.

В настоящее время существенных рисков, связанных с участием Общества в судебных процессах, результатом рассмотрения которых на Общество могут быть наложены санкции и которые могут существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, нет.

В связи с возможными изменениями действующего налогового законодательства существует вероятность увеличения расходов Общества на уплату налогов и обязательных платежей. Эти изменения, безусловно, повлияют на уровень прибыли. В случае внесения изменений в действующую систему налогообложения Общество предполагает осуществлять налоговое и финансовое планирование для снижения возможного влияния данного риска и намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Российское налоговое законодательство и практика налогообложения часто меняются. Кроме того, различные органы часто издают противоречащие друг другу акты. В частности, в налоговом законодательстве нет полной ясности относительно возможности освобождения от налогообложения определенных расходов, и в результате этого определенные решения Общества по налогам могут быть оспорены налоговыми органами, несмотря на то что, по мнению Общества, оно выполнило все требования действующего законодательства. Такая неопределенность может подвергнуть Общество риску наложения существенных штрафов и иных мер взыскания, несмотря на добросовестное исполнение обязательств, а также может увеличить налоговое бремя по сравнению с расчетным.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин, влияют на Общество так же, как и на всех субъектов рынка. Общество не рассматривает данные риски, как существенные.

Общество осуществляет постоянный мониторинг судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с ее изменением.

Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.

Репутационный риск – риск потери деловой репутации Общества, риск возникновения убытков в результате формирования негативного мнения об Обществе, его финансовой устойчивости, качестве оказываемых ею услуг из-за неисполнения Обществом договорных обязательств, возникновения конфликтов с клиентами и контрагентами, несоблюдении профессиональной этики.

Бухгалтерская отчетность Общества не содержит корректировок, которые могли бы быть отражены в результате неблагоприятных изменений на прибыль (убытки) и капитал организации. Такие корректировки при необходимости вносятся в бухгалтерскую отчетность по мере их проявления и возникновения возможности их количественной оценки.

12. События после отчетной даты

За 2021 финансовый год Общество получило убыток в размере 1 230 тыс. руб.

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

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. 24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. В настоящее время оценить последствия данных событий невозможно.

Общество не осведомлено о каких-либо других существенных событиях, произошедших после отчетной даты, кроме указанных в настоящей пояснительной записке, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор Лыков Р. Ю.

28.03.2022 г.

