

**ООО «Восток1520»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

# **1. Краткая характеристика Общества и основные виды его деятельности**

## **1.1. Сведения об Обществе**

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Восток1520», сокращённое фирменное наименование ООО «Восток1520».

Общество зарегистрировано: 08.10.2013 Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1137746920761, свидетельство о регистрации: 77 № 015157549 с полным фирменным наименованием: Общество с ограниченной ответственностью «Тяжеловесная Транспортная Компания «Восток» (сокращенное фирменное наименование ООО «ТТК Восток»). С 14.01.2014 Общество изменило наименование, после изменения наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Восток1520» (ООО «Восток1520»).

Обществу присвоен ИНН 7705869699, Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ в Инспекции ФНС №5 по г. Москве серии 77 № 015285970 от 08.10.2013 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве.

Общество поставлено на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика 07.02.2019, КПП 775050001.

Адрес Общества: 115035, Москва г, Садовническая набережная, дом 69, корпус помещ. II, этаж ком.3.

По состоянию на 31.12.2021 г. единственным участником Общества является Компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД, зарегистрированная по адресу Архиепископа Макария III, 155, Протеас Хаус, 1-ый этаж, комната/офис 101, инд. 3026, Лимасол, Кипр, владеющая долей в размере 100% Уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Общества является Несис А.Н.

С 18 августа 2020 года Общество находится в стадии ликвидации. Ликвидатором назначен Сапир Виктор Евгеньевич.

По состоянию на 31.12.2021 г. ликвидация Общества не завершена с в связи с выездной налоговой проверкой Общества (Решение № 10-11/807 от 03.11.2020 г.).

## **1.2. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества**

По состоянию на 31.12.2021 Общество имело обособленное подразделение в г. Кемерово по адресу: 650066,42, г. Кемерово, Пионерский б-р, 1. Уведомление о постановке на учет № 484915237 от 28.11.2018.

## **1.3. Информация об органах управления**

Единоличным исполнительным органом является Ликвидатор Сапир В.Е.

## **1.4. Среднесписочная численность работников Общества**

- за 2020 год – 35 человека,
- за 2021 год – 4 человек.

### **1.5. Основные виды деятельности Общества.**

Основными видами деятельности Общества являются оказание экспедиторских услуг по железнодорожным перевозкам грузов и предоставление подвижного состава для перевозки грузов. Для выполнения своей уставной деятельности по оказанию экспедиторских услуг по железнодорожным перевозкам грузов Общество использовало арендованный железнодорожный парк, а также подвижной состав, полученный в лизинг.

В связи с решением единственного участника о выходе из бизнеса железнодорожных перевозок Общество в 2019 – 2020 гг вернуло лизингодателю все вагоны в результате расторжения договоров лизинга или уступив третьей стороне права и обязанности по договорам лизинга.

В настоящее время Общество ведет прочую деятельность, связанную с размещением свободных денежных средств.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и составлена по установленным формам (ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н.

## **3. Элементы и принципы учетной политики**

- Бухгалтерский и налоговый учет ведется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
- Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие», а также средств программы Microsoft Excel для формирования расчетных таблиц и дополнительных регистров учета.
- Рабочий план счетов Общества разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000, и учитывает специфику хозяйственной деятельности Общества.
- Порядок и сроки представления первичных учетных документов в бухгалтерию регламентируются графиком документооборота.
- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- Право подписи первичных учетных документов соответствующим должностным лицам утверждается приказом Руководителя.
- Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

- Показатель существенности установлен в размере 5% (рассчитывается сопоставлением показателя к итогу аналогичных данных).
- Обособленное подразделение в г. Кемерово не выделено на самостоятельный баланс.
- Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится.
- Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется в разрезе мест хранения и номенклатуры, а по запасным частям подвижного состава по укрупненной номенклатуре по основным видам данных материальных ценностей.

Оценка материалов при их выбытии ведется по методу расчета средней себестоимости в скользящей оценке (определение фактической себестоимости материала в момент его отпуска). При этом в расчёт средней оценки включаются количество и стоимость материала на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

- Для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности размера дебиторской задолженности Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников, которое формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
- Учет доходов от основной деятельности (услуги по предоставлению подвижного состава) ведется на счете 90 «Продажи». Моментом определения дохода определяется на основании условий договора с покупателями.
- Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности организовано на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат и на счете 26 «Управленческие расходы» в разрезе подразделений, статей затрат. Управленческие расходы в общей сумме ежемесячно относятся на уменьшение финансового результата. В бухгалтерском учёте в течение года отражаются на счете 90 субсчете 08.01. В отчёте о финансовых результатах управленческие расходы представлены обособленно.
- Организация находится на общем режиме налогообложения. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.». В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто.
- Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров. Обычные виды деятельности - оказание экспедиторских услуг по железнодорожным перевозкам грузов, предоставление подвижного состава для перевозок грузов.

- Прочие доходы - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности. Прочими доходами являются:
  - доходы, связанные с безвозмездным получением имущества,
  - доходы, связанные с реализацией прочего имущества,
  - доходы, связанные со сдачей в аренду автомашины;
  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
  - поступления в возмещение причиненных Обществу убытков,
  - курсовые разницы,
  - доходы от продажи, покупки валюты.
  - прочие доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.

- В отчёте о движении денежных средств свернуто отражаются денежные потоки, когда они отражают не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, либо, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Свернуто также отражаются денежные потоки, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

#### 4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

В составе финансовых вложений учтены предоставленные другим организациям займы, приобретенные ценные бумаги, приобретенные займы у третьих лиц.

По результатам проверки Обществом не было выявлено признаков обесценения, соответственно, резерв под обесценение финансовых вложения не создавался.

В связи с процедурой ликвидации Общество классифицировало все финансовые вложения на 31.12.2021 г. в составе краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
<i>Долгосрочные финансовые вложения</i>	-	-	<b>4 961 221</b>
Приобретенные займы у третьих лиц	-	-	4 687 833
ИСТ-КАПИТАЛ ООО (Договор займа б/н от 21.09.2016)	-	-	1 511 983

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
ИСТ-КАПИТАЛ ООО (Договор займа 417.ПО7/273 от 08.12.2016)	-	-	238 178
РЕЦИТАЛ ООО (Договор займа № 289(07-1-21)16 от 21.09.2016)	-	-	361 060
VETREZO INVESTMENTS LTD (Договор займа б/н от 17.12.2018)	-	-	2 576 612
Предоставленные займы	-	-	273 388
ООО "ВМ-Транс" (Договор займа от 17.12.2018г.)	-	-	273 388
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>5 730 999</b>	<b>2 585 795</b>	<b>52 072 738</b>
Долговые ценные бумаги (Договор брокерского обслуживания)	3 505 204	-	36 675 279
Предоставленные займы	1 974 183	2 179 183	12 995 528
BETELVIA HOLDINGS LTD (договор займа от 25.07.2019)	218 250	423 250	12 195 528
BETELVIA HOLDINGS LTD (б/н от 29.11.2019)	1 000 000	1 000 000	-
РЕЦИТАЛ ООО (Договор займа № 289(07-1-056) от 15.10.2019)	755 933	755 933	800 000
Приобретенные займы у третьих лиц	251 612	406 612	2 401 931
VETREZO INVESTMENTS LTD (договор займа от 17.12.2018)	251 612	406 612	-
БИЗНЕС ИНЖИНИРИНГ ЗАО (Договор займа б/н от 28.10.2015)	-	-	342 826
СЗИЖК ЗАО (Договор займа б/н от 28.10.2015)			2 059 105

## 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>825 575</b>	<b>2 106 688</b>	<b>2 364 698</b>
Покупатели и заказчики, в том числе:	581 203	609 467	181 136
ЗАПАД1520 ООО	581 332	600 772	-
Кузбасская топливная компания ПАО	-	-	108 937
Поставщики и подрядчики, в том числе:	2 105	2 652	346 449
ТВМ ООО (договор В-030-2019/ДТР от 30.04.2019)	909	909	13 517
ВМ-Транс ООО (Договор № В-007-2019/ДПВ ЭКС. от 01.01.2019)	-	-	270 290
РЖД (Договор № 852-жд от 16.01.2014)	-	-	38 883
Расчёты с бюджетом	11 101	28 803	1 337 830
Прочие дебиторы, в том числе:	231 166	1 465 766	499 283
VETREZO INVESTMENTS LTD (договор займа от 17.12.2018)	133 276	-	-
РЕЦИТАЛ ООО Договор займа № 289(07-1-056) от 15.10.2019	96 557	-	-
ВМ-Транс ООО (б/н от 27.03.2020)	-	1 315 000	-
ВМ-Транс ООО (б/н от 17.12.2018)	-	-	165 544
СЗИЖК ЗАО (б/н от 28.10.2015)	-	-	110 009

Сомнительная (в том числе просроченная) дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составляет 1 853, 9 тыс. руб.

## 6. Капитал и Резервы

Уставный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. составляет 6 455 120 тыс. рублей.

## 7. Учет налогов

Отложенные налоговые активы Общества, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Оценочные обязательства и резервы	58	234	4 364
Расходы будущих периодов	198 933	225 797	275 666
<b>Итого</b>	<b>198 991</b>	<b>226 031</b>	<b>280 030</b>

Изменения отложенных налоговых активов Общества, отраженные по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах, представляют собой:

тыс. руб.

Наименование	За 2021 г	За 2020 г
Оценочные обязательства и резервы	-200	-4 130
Расходы будущих периодов	-26 865	-49 869
<b>Итого</b>	<b>-27 065</b>	<b>-53 999</b>

## 8. Учет выручки

В связи с процедурой ликвидации Общество расторгло все договоры лизинга и реализовало все основные средства. Выручку от основного вида деятельности в 2021 году Общество не получало.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ услуг Общества за 2020 г. представляет собой:

тыс. руб.

Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
<b>Выручка, в том числе:</b>	-	<b>282 705</b>
1. Оперирование собственное	-	280 293
2. Услуги по аренде ОС	-	2 412

## 9. Учет себестоимости и управленческих расходов

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование		За 2021 г.	За 2020 г.
<b>Себестоимость продаж</b>		-	<b>363 535</b>
<b>Оперирование собственное, в том числе:</b>		-	<b>363 535</b>
1	Амортизация ПС	-	948
2	Аренда подвижного состава	-	159 081
3	Дополнительные услуги ж/д транспорта	-	81
4	Программное обеспечение	-	3 821
5	Расходы по предоставлению информации слежения за дислокацией	-	3 478
6	Расходы по привлечению подвижного состава (ПС) прочих собственников	-	1 257
7	Расходы по страхованию ПС	-	48
8	Расходы по услугам лизинга	-	34 980
9	Транспортные услуги по перевозке грузов	-	208
10	Транспортные услуги по перевозке ПС	-	121 938
11	Транспортные услуги по перевозке ПС (за тер. РФ)	-	1 207
12	Расходы по регистрации (перерегистрации) ПС	-	1 689
13	Расходы по текущему ремонту ПС	-	34 799

Управленческие расходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
<b>Управленческие расходы, в том числе:</b>	<b>58 227</b>	<b>747 319</b>
Затраты на оплату труда	33 317	585 834
Страховые взносы	6 188	93 847
Юридические услуги	8 532	2 750
Программное обеспечение	4 740	8 317
Аренда помещения	2 134	33 074
Амортизация	-	11 937
Прочие	3 316	11 560

## 10. Учет прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы Общества, отражены соответственно по строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>1 548</b>	<b>923 531</b>
в том числе:		
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 451	2 660
доходы от реализации МПЗ и иного имущества	-	165 407
доходы, связанные с реализацией основных средств	-	52 624
доходы от услуг по размещению ценных бумаг РЕПО	-	140 656
доходы в виде курсовой разницы	-	529 206
страховое возмещение	-	911
иные прочие доходы и компенсационные выплаты	97	32 067
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>(22 618)</b>	<b>(146 536)</b>
в том числе:		
комиссия брокера по сделкам РЕПО	(20 665)	(14 858)
услуги банков	(64)	(3 546)
расходы, связанные с реализацией основных средств	-	(51 329)
расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(3 222)
иные прочие расходы	(1 986)	(73 581)

## 11. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Бухгалтерский учёт оценочных обязательств по неиспользованным отпускам ведется на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов» с отражением сальдо в строке 1540 «Оценочные обязательства». Информация об оценочном обязательстве по неиспользованным отпускам за 2021, 2020 и 2019 гг. представлена в таблице

### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства</b>	За 2021 г.	1 169	1 206	2 211	164
	За 2020 г.	21 820	22 659	43 310	1 169
	За 2019 г.	11 506	45 361	(35 047)	21 820

## 12. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на его деятельность или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Общество осуществляло следующие виды деятельности со связанными сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период	
		За 2021 г.	За 2020 г.
<b>хозяйственные общества</b>	х	1 315 000	1 319 803
ООО «ВМ-Транс»	Возврат займа	1 315 000	-
	Предоставление займа	-	1 315 000
	приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	1 256
	продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	-	3
	Другие операции	-	3 544

## 13. События после отчетной даты

08 февраля 2022 г. снято с учета в налоговом органе Обособленное подразделение Общества в г. Кемерово по адресу: 650066, г. Кемерово, Пионерский б-р, 1, в связи с прекращением деятельности обособленного подразделения.

Ликвидатор

Сапир В.Е.

Дата: \_\_\_\_\_ 2022 г.