ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ООО «ПромСтройМаш

г.Москва **25 марта 2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПромСтройМаш» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125212, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.43А, офис 304

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 21 человек.

Единственным участником Общества является физическое лицо:

Ф.И.О. Собственника	Доля участия в процентах
Цуканов Максим Юрьевич	100

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом

тыс.руб

Обязательная информация		**Дополнительная информация**	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные)**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Цуканов Максим Юрьевич	Генеральный Директор	21 822 027	Заработная плата, премии, дивиденды за 2019-2020 г.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства

финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

В соответствии с учетной политикой в 2021 году Общество сформировало оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков в размере 3 360 531,86 руб.
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости МПЗ и пр. не создавались.

Указанные допущения в отношении будущих событий не несут существенных рисков для возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2021 г.

Основные средства

С 2021 г. учет основных средств (далее - ОС)в Обществе досрочно ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства» не производилась.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", объекты основных средств были переведены в состав малоценного оборудование по состоянию на 01 января 2021 г.:

№	Основное средство	Инв. №	Малоценное оборудование, Сотрудник	Стоимость, руб.
1	Смартфон Apple iPhone11 Pro 256Gb	БП-000016	Смартфон Apple iPhone11 Pro 256Gb	88 325,00
			Цуканов М. Ю.	
2	Ноутбук HP ProBook 455R Gb 15,6" FHD	00-000002	Ноутбук HP ProBook 455R Gb 15,6" FHD	46 900,00
			Цуканов М. Ю.	
3	Кабинет руководителя (5 предметов) б/у MONZA (венге)	00-000001	Кабинет руководителя (5 предметов) б/у MONZA (венге)	42 000,00
			Цуканов М. Ю.	
4	Компьютер OB51827 с пакетом офисных программ	БП-000533	Компьютер OB51827 с пакетом офисных программ	51 393,83
			Лошкарева Л. А.	

В связи с некорректным отражением сроков СПИ по объектам ОС в 2019 и 2020 г. была занижена сумма начисленной амортизации, в связи с чем в 2021 по состоянию на 01.07.21 Обществом были внесены корректировочные записи.

Исправление в учете произведено по каждому объекту ОС:
ИТОГО
за 2019 год Проводки в БУ на 01.07.2021:
Дт 02 кт 91.01 49 205,93 сторно начисленной амортизации за 2019 год
Дт 91.02 Кт 02 56 888,13 руб. начисления амортизации за 2019 год

за 2020 год Проводки в БУ на 01.07.2021:
Дт 02 кт 91.01 1 088 533,30 руб. сторно начисленной амортизации за 2020 год
Дт 91.02 Кт 02 6 073 436,20 руб. начисление амортизации за 2020 год

Основные средства Общества учитываются на счете 01.01 «Основные средства в организации»

Основные средства Общества, переданные в залог, учитываются на счете 01.01.1 «Основные средства, переданные в залог».

Основные средства, полученные в лизинг и учитываемые на балансе Общества в соответствии с условиями договора лизинга, учитываются на счете 01.03 «Арендованные имущество».

Стоимость имущества, полученного в аренду, учитывается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" на основании даты актов приема-передачи в аренду из аренды.

Аналитический учет ведется по арендодателям, по договорам, по каждому полученному объекту.
В случае, если договором аренды (приложениями, дополнениями, актами приема-передачи и т.д.) не оговорена залоговая стоимость переданного имущества, то она учитывалась по условной оценке, равной 1 (Одному) рублю за единицу арендованного ОС.
Затраты на аренду имущества относятся к расходам по обычным видам деятельности и принимаются к учету в размере арендной платы, установленной договором. Указанные расходы признаются ежемесячно (в месяце, за который подлежит уплате арендная плата) на основании актов оказанных услуг.
Затраты по ремонту арендованного имущества, если по условиям договора аренды несет арендатор, относятся к расходам по обычным видам деятельности.
Взаиморасчеты с арендодателями отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
Амортизация объектов основных средств производится **линейным способом.**

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из группы учета и ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Ожидаемый период эксплуатации для объектов ОС, относящихся к группе «Транспортные средства», определяется исходя из нормативных ограничений эксплуатации. Постоянно действующая комиссия, назначенная руководителем, закрепляет обоснованный срок эксплуатации в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.
Ожидаемый период эксплуатации объекта для объектов ОС, не относящихся к группе «Транспортные средства», определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.
В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Переоценка ОС в отчетном периоде и прошлые периоды не проводилась.

В 2021 г. изменение первоначальной стоимости основных средств в результате модернизации раскрыты в Пояснениях в таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения».
Земельные участки и объекты недвижимости в собственности отсутствуют.
В составе основных средств на отчетную дату числится имущество, находящееся в залоге банка по кредитным договорам, учет указанного имущества ведется на забалансовом сч. 009 (Обеспечения выданные).

В связи с применением ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет Аренды» с 2022 года, по состоянию на 31.12.2021 в учете Общества произведены бухгалтерские записи по переходу на ФСБУ 25 в отношении учитываемого на балансе Общества лизингового имущества.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 2021 г. ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество принимает к бухгалтерскому учету материальные ценности (запасных частей б/у, металлолом), остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов в качестве запасов по цене предполагаемой реализации.

Предполагаемая цена реализации определяется по спецификации на реализацию вышеуказанных

(аналогичных, однотипных) материалов либо на основании установления рыночной цены по аналогичным товарам, полученной из внешних источников.

(Основание: п. 29 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов: запасных частей, приобретенных у поставщика, запасных частей б/у, металлолома, крупногабаритных металлических конструкций в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по стоимости единицы запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

К материалом (канцелярские и хозяйственные товары), предназначенным для управленческих нужд применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы».
На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.
Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ТОВАРЫ

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Для целей бухгалтерского учета под товарами понимаются активы, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.
За отчетный период была получена выручка от реализации покупных товаров в сумме 609 000 тыс. руб. без НДС

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 524 771 тыс. руб.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г. сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом открыты депозитные вклады:

тыс.руб.

Депозиты в разрезе сроков погашения	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
42102810600000001531, АО "УГЛЕМЕТБАНК"	3 900	10.01.2022	7,25 %
Итого депозитные вклады	**3 900**		

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество не включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях сроком до 3 месяцев и более.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[1] а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:[2] а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США - 74,2926 рублей;

Евро рублей – 84,0695 рублей.

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав		336		441		

Виды активов	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
и лицензий						
Расходы на страхование транспортных средств		*136*				
НДС по (арендным) лизинговым обязательствам		152 852				
Итого		**153 323**		**441**		

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по полученным долгосрочным кредитам:

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала составляет 300 тыс. руб, уставный капитал оплачен полностью.

Чистая прибыль за 2021 г. составила 143 946 тыс. руб., за 2020 г. 27 081 тыс. руб.

В 2021 году были начислены и выплачены дивиденды единственному Учредителю Общества Цуканову М.Ю. за 2019 г. – 4 764 тыс.руб, за 2020 г. – 12 765 тыс.руб.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества на 31 декабря 2021 г. нераспределенная прибыль составила 158 255 тыс.рублей.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.21 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.21 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
АО "УГЛЕМЕТБАНК"	141 100		7 %	16.08.2027	Залог имущества

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам за отчетный период представлена в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные (лизинговые) платежи	917 109					
Итого	**917 109**					

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.21 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.21 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:					
ИНТЕРПРОГРЕССБАНК АО	*18 715*		*7,75 %*	*29.04.2022*	*Залог имущества*
ИНТЕРПРОГРЕССБАНК АО	*15 594*		*9,75 %*	*03.04.2022*	*Залог имущества*

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками отражена в сумме 470 782 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования			2
- Пенсионный фонд	347	221	29
- Фонд обязательного медицинского	162	106	7

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
страхования			
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	6	1	
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**515**	**328**	**38**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2021 включает:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль			1138
Налог на добавленную стоимость		112	125
Налог на имущество			
Штрафы и пени			
Прочие	19	9	10
Итого задолженность по налогам и сборам		**121**	**1274**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2021 г.

Выручка

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от:

- ✓ Организации грузовых перевозок в прямом международном железнодорожном сообщении,

- ✓ Предоставления железнодорожного подвижного состава, в том числе:

  - в аренду (субаренду),

  - для осуществления железнодорожных перевозок

- ✓ Продажи ТЦМ, в том числе:
  - продажа в разделку подвижного состава с истекшим сроком службы,

  -продажа деталей для подвижного состава,

  - продажа вагонов,

- ✓ Оказания прочих услуг.

Момент признания выручки для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. факту оказания услуг (выполнения работ), по отгрузке товаров и переходу права собственности. Выручка от организации грузовых перевозок и от услуг по предоставлению подвижных составов для ж/д перевозок может актироваться в соответствии с условиями договоров с Заказчиками:

1) на дату отправления вагона
2) на дату погрузки вагона
3) на дату раскредитации вагона.

С 2021 г. в Обществе введен раздельный учет по НДС, в связи с чем был организован раздельный учет выручки по сч. 90 в соответствии с применяемыми ставками НДС: НДС – 20 %, Без НДС, НДС по ставке 0%.

тыс. руб.

0%	469 569
Без НДС	8 478
20%	1 280 197
Итого	**1 758 244**

Себестоимость продаж

В себестоимость продаж включаются прямые и косвенные расходы
Прямые расходы, относятся к основным видам деятельности, выручка по которым отражается на счете 90.01 «Выручка» учитываются по сч. 20.01 «Основное производство»

Группировка расходов на счете 20.01 «Основное производство» осуществляется по основным видам деятельности.

В состав прямых расходов, учитываемых на счете 20.01 «Основное производство», относятся:

- арендная плата за подвижной состав, расходы на его ремонт, содержание и эксплуатацию;

- расходы за предоставление подвижного состава, расходы на его ремонт, содержание и эксплуатацию;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых для оказания услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, реализацией товаров.

В состав прямых расходов на сч. 20.1 за отчетный период включены расходы:

Статьи затрат	тыс.руб.
1.1 Аренда подвижного состава	352 703
1.10 ЖД тариф в ремонт (в том числе в ППС)	7 596
1.11 ЖД тариф из ремонта	820
1.12 ЖД тариф оперирование	156 478
1.13 ЖД тариф в аренду	563
1.14 ЖД тариф из аренды	325
1.16 ЖД тариф в модернизацию	365
1.18 Подготовка вагонов (ППС)	2 621
1.19 Хранение запасных частей	15
1.20 Штрафы	3 457
1.21 Дислокация вагонов	125
1.22 Охрана и сопровождение груза	1 417
1.23 Информационно-вычислительные услуги	8
1.23 Оборудование теплушек	390
1.24 Погрузка/выгрузка, подготовка вагонов	8 082
1.3 Предоставление подвижного состава	65 207
1.4 Транспортно-экспедиторские услуги	178 826
1.5 Текущий ремонт - 1	440
1.6 Текущий ремонт - 2	12 596
1.7 Деповской ремонт	19 198
1.8 Капитальный ремонт	9 599
Амортизация платформ	1 463
Амортизация цистерн	12 558
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	65
ЖД тариф	161
Информационно-вычислительные услуги сч.25	76
Лизинг цистерн	2 468
Нанесение трафаретов	4
Оплата больничного	7
Оплата труда Общепроизводственные расходы	32 895
Прочие производственные расходы	3 427
Расходы за участие в электронной процедуре (тендере)	39
Регистрация вагонов	212
Слежение за дислокацией	1 612
Списание материалов	221
Страховые взносы	5 201
Итого	**881 240**

Косвенные расходы отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», которые одновременно относятся к нескольким основным видам деятельности, выручка по которым отражается на счете 90.01 «Выручка», а именно:

- амортизация основных средств общепроизводственного назначения, расходы на их ремонт, содержание и эксплуатацию;

- расходы на программное обеспечение;

- другие расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат ежемесячному распределению на счет 20 «Основное производство» по номенклатурным группам пропорционально выручке соответствующей номенклатурной группе разрезе каждого подразделения.

25 статьи затрат	Тыс.руб.
Амортизация платформ	1 463,00
Амортизация цистерн	12 558,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	65,00
Информационно-вычислительные услуги сч.25	76,00
Лизинг цистерн	2 468,00
Оплата больничного	7,00
Оплата труда Общепроизводственные расходы	32 895,00
Прочие производственные расходы	3 427,00
Расходы за участие в электронной процедуре (тендере)	39,00
Регистрация вагонов	212,00
Слежение за дислокацией	1 612,00
Страховые взносы	5 201,00
Итого	**60 022,00**

В состав управленческих расходов в отчетном периоде включены общехозяйственные расходы (сч. 26) в составе:

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, административно-хозяйственные расходы и расходы общего характера, имеющие отношение к производственно-коммерческой деятельности Общества, а именно:

тыс.руб.

Статьи затрат	36 167
Амортизация мебели и оргтехники	2
Амортизация ОС	480
Амортизация ОС производственного назначения	21
Амортизация транспортных средств	405
Аренда недвижимого имущества	2 009

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	37
Доставка	5
Изготовление визитных карточек	3
Имущественные налоги	37
Информационно-аналитические услуги	385
Канцтовары	676
Командировочные расходы	2 247
Медицинские услуги	50
Настройка и сопровождение 1С	300
Обслуживание орг. техники	1
Оплата труда Общехозяйственные расходы	18 911
Парковка	7
Подбор персонала	575
Предоставление доступа на ЭТП	20
Представительские расходы	1013
Програмное обеспечение	309
Прочие производственные расходы	3
Расходы на обучение	7
Расходые материалы и оргтехника	1 592
Содержание офиса	1 342
Содержание служебного автотранспорта	148
Создание сайта	31
Списание материалов	432
Страхование автомобиля	194
Страхование ж/д вагонов	135
Страховые взносы	2 879
ТО и ремонт ТС	43
Услуги аудитора	150
Услуги доставки, такси	696
Услуги мобильной связи	3
Услуги по доставке документов и грузов	42
Услуги по обслуживанию ПО и IT инфраструктуры	432
Услуги почты	37
Услуги связи, поста, интернет	368
Юридические услуги	612
Итого:	**36 641**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в конце каждого месяца списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В состав коммерческих расходов включаются расходы на продажу, в т.ч. комиссионное вознаграждение поставщику и железнодорожный тариф для вагонов под разделку. Учитываются на счете 44.02, в конце каждого месяца списываются на финансовый результат в дебет сч. 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения

44.02	
ЖД тариф для вагонов в разделку	15 709
Услуги комиссионеров	1
Итого	**15 710**

Учет доходов и расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)
Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.
Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц (последним числом каждого месяца).
Проценты по полученным займам и кредитам включаются в состав прочих расходов.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы, включенные

тыс.руб.

Прочие доходы	**Доходы за 2021 г.**	**Доходы за 2020 г.**
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 907	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	795	
Поступления от ликвидации ОС	6 748	
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		
Курсовые разницы, в т.ч.:	34	65
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Доходы от купли-продажи иностранной валюты	242 380	
Прочие доходы		**688**
Итого прочие доходы	**256 864**	**753**

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	7 177	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 175	105
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	990	
Штрафы и выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства[3]		
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		
Курсовые разницы, в т.ч.:		99
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		
Расходы от купли-продажи иностранной валюты	248 218	
Прочие	135	321
Итого прочие расходы	**257 694**	**525**

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль	46 283
Условный доход по налогу на прибыль	-10 275
Отложенные налоговые активы (ОНА)	7 749
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-9 398
Постоянный налоговый расход (доход)	88
Налог на прибыль*	**34 447**

Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», *утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*
а также в связи с организацией раздельного учета по НДС в Учетную политику в отчетном 2021 году были внесены изменения по сравнению с предыдущим годом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства» не производилась.
По состоянию на 31.12.2021 были внесены бухгалтерские записи, необходимые в связи с обязательным применением ФСБУ 06/2020 «Основные средства» с 2022 г. по корректировке балансовой стоимости ОС, в связи с необходимостью отражения ликвидационной стоимости ОС.

Для организации раздельного учета "входного" НДС на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" были введены субконто «Способы учета НДС»:

- ✓ «Принимается к вычету»,
- ✓ «Учитывается в стоимости»
- ✓ «Распределяется»
- ✓ «Блокируется до подтверждения 0%»
- ✓ «Списывается (не принимается в НУ)»

Способ учета НДС: «Распределяется» распределяется согласно установленной методике на:

- ✓ «Принимается к вычету»,
- ✓ «Учитывается в стоимости»
- ✓ «Блокируется до подтверждения 0%»

Распределение «входного» НДС на операции для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) производится в бухгалтерской программе «1С» с помощью регламентного документа «Распределение НДС».
Часть НДС по общехозяйственным расходам, относящуюся к необлагаемым операциям, включается в стоимость товаров или списывается в расходы, оставшаяся – принимается к вычету.
При расчете долей НДС стоимость работ и услуги, местом реализации которых не признается территория РФ, включается в состав стоимости облагаемых операций.
Проценты по займам выданным включаются в стоимость (выручку) от необлагаемых операций (Кт 90.01.1 по ставке без НДС) , и в общую выручку (Кт 90.01)
Сумма «входного» НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для облагаемых и необлагаемых операций в первом или втором месяце квартала, распределяются по итогам квартала.
Общество применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет "входной" НДС, учтенный на счете 19 со способом учета НДС «Распределяется», в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Суммы "входного" НДС, учтенные на счете 19 со способом учета НДС «Распределяется» в соответствующем квартале, подлежат вычету в полном объеме в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

По состоянию на 31 декабря 2021 в бухгалтерский учет внесены записи по переходу на ФСБУ 25/2018, связанные с изменением порядка бухгалтерского учета лизингового имущества. Указанные изменения входящих остатков на 31.12.2021 будут отражены в Бухгалтерской отчетности за 2022 г.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

ООО «ПромДеталь» ОГРН 1217700246433 ИНН/КПП 7743361715/774301001

1.	ООО «ПромДеталь»		Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Единый Учредитель 100 % - Цуканов М.Ю.	-	–

Общество за 2021 г. осуществляло деятельность с ООО «Промдеталь» по следующим направлениям:

тыс.руб.

Наименование видов деятельности	**В пользу ООО «ПромСтройМаш»**
	ООО «ПромДеталь»
Агентские услуги по предоставлению подвижного состава для организации ж/д перевозок	93 096
Услуги по предоставлению подвижного состава для организации ж/д перевозок	17 138
Услуги бух. Обслуживания	525
Подрядные работы	534
ИТОГО, в т.ч. НДС	**111 293**

ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

Бенефициарным владельцем ООО «ПромСтройМаш» является Цуканов М.Ю., ИНН 402808502750

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

ыс.руб.

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	**Вид обеспечения**	**Срок действия обеспечения**	**Сумма обеспечения**
Банковский кредит	Залог основных средств		183 000

Генеральный Директор _____ **Цуканов М.Ю.**

(подпись) (расшифровка подписи)