

ООО «СОФТ- Транс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год (тыс. руб.)

1. Содержание

1. Содержание	
2. Общие сведения. Описание Общества	
3. Учетная политика	
3.1. Основа составления.....	
3.2. Основные средства	
3.3. Финансовые вложения и денежные эквиваленты	
3.4. Материально-производственные запасы.....	
3.5. Порядок учета расчетов	
3.6. Капитал и резервы	
3.7. Кредиты и займы полученные.....	
3.8. Расчеты по налогу на прибыль.....	
3.9. Признание доходов	
3.10. Признание расходов	
3.11. Оценочные обязательства.....	
3.12. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом.....	
3.13. Изменения в учетной политике на 2022 год	
4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса	
4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).....	
4.2. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского Баланса).....	
4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	
4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	
4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):.....	
4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса).....	
4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	
4.8. Прибыль (убыток). Распределение прибыли	
4.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....	
4.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (ст. 1180 и 1420 Бухг. баланса).....	
4.11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (ст. 1220 Бухг. баланса).....	
4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)	
4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)	
5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах	
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	
5.2.1. Состав себестоимости	
5.2.2. Состав управленческих расходов	
5.3. Прочие расходы и доходы	
5.3.1. Состав прочих доходов	
5.3.2. Состав прочих расходов	
5.4. Налог на прибыль	
6. Расчеты со связанными сторонами	
6.1. Перечень связанных сторон	
6.2. Операции со связанными сторонами.....	
6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу	
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности	
8. Существующие и потенциальные иски.....	
9. События после отчетной даты	
10. Изменения в отчетности прошлого отчетного периода 2020 года	

2. Общие сведения. Описание Общества.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу являются неотъемной частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СОФТ-Транс» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества:

- На русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «СОФТ-Транс».
- На английском языке – Limited Liability Company “SOFT-Trans”.

Сокращенное наименование Общества:

- На русском языке – ООО «СОФТ-Транс».
- На английском языке – “SOFT-Trans”, LLC.

Сведения о государственной регистрации ООО «СОФТ-Транс»:

- Дата государственной регистрации: 11.04.2017 г.
- Основной государственный регистрационный номер: 1177746366808 присвоен Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. Свидетельство серии

Идентификационный номер налогоплательщика Общества:

- 7709997148

Отраслевая принадлежность Общества:

- По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):
- 52.29

Место нахождения, почтовый адрес Общества и контактные телефоны:

- Место нахождения: 105005, город Москва, улица Радио, дом 24, корпус 1, пом. 8/1/XIV
- Почтовый адрес: 105005, город Москва, улица Радио, дом 24, корпус 1, пом. 8/1/XIV
- Тел.: (495) 22-389-11
- Адрес электронной почты: info@soft-trans.com.

Учредители общества:

- Усахов Айдемир Магомед-Расулович ИНН 056205373550 – 97,62% доли в Уставном капитале – до 17.12.2021г.
- Ефимов Вадим Юрьевич ИНН 771676643104 - 97,62% доли в Уставном капитале – с 17.12.2021
- Мамаева Маликат Магдиевна ИНН 772990040608 – 2,38% доли в Уставном капитале.

Численность персонала Общества:

по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 5 человек (на 31 декабря 2020 года – 4 человека).

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

ОС признается, если является активом, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, и если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения

финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, классифицируются Обществом как денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

3.4. Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 утвержденные приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов применяется партия.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. 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).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Материально-производственные запасы не переоцениваются.

3.5. Порядок учета расчетов

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В состав резерва по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность по расчетам за реализованные товары, работы, услуги и иные обязательства, не погашенные в сроки, установленные договором и не обеспеченные соответствующими гарантиями.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

3.6. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

3.8. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в

следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.9. Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть по мере оказания услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Доходы от обычных видов деятельности включают доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания и перевозки. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Момент признания доходов:

- доходы от транспортно-экспедиторского обслуживания, погрузо-разгрузочных работ - по дате окончания выполнения работ;
- доходы от перевозок – по дате окончания перевозки;
- доходы по аренде объектов недвижимости и прочего имущества – последний день отчетного периода, если иное не обусловлено договором (контрактом);
- доходы от реализации основных средств, прочего имущества и материальных ценностей – по дате перехода права собственности, подтвержденными актами приема-передачи, накладной;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств – по дате признания должником указанных санкций или по дате вступления в силу решения суда, обязывающего должника уплатить определенную сумму санкций;
- доходы по договорам займа (векселям, депозитам, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- прочие доходы – по дате предъявления счетов, актов приема-сдачи услуг и иных первичных документов.

3.10. Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности включают общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным

видам деятельности, считаются прочими расходами. Управленческие расходы полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном году.

Момент признания расходов:

- расходы на услуги производственного характера – по дате подписания акта приема-передачи услуг;
- расходы по отпуску материально-производственных запасов в эксплуатацию – по дате первичного документа на передачу;
- расходы, связанные с оплатой труда и прочим выплатам персоналу – по дате фактического начисления расходов;
- расходы по договорам займа (векселям, иным долговым обязательствам) – на последний день отчетного периода;
- расходы в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей – по дате начисления;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, прочие расходы – по дате предъявленного счета, если иное не предусмотрено условиями договоров.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков работников;

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.

3.12. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом

Внесены изменения в учетную политику по налоговому учету в части применения инвестиционной премии по основным средствам. С 01.08.2021 Организация применяет начисление инвестиционной премии: для ОС 1-2 и 8-10 амортизационной группы - 10% от стоимости ОС; для ОС 3-7 амортизационной группы - 30% от стоимости ОС.

3.13. Изменения в учетной политике на 2022 год

Внесены изменения, предусмотренные введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020. Увеличен лимит для признания объекта основным средством до 100 000 руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	184	(184)	5 642	-	-	(613)	-	-	5826	(796)
	за 2020г.	184	(146)	-	-	-	(37)	-	-	184	(184)
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	184	(184)	100	-	-	(14)	-	-	284	(197)
	за 2020г.	184	(146)	-	-	-	(37)	-	-	184	(184)
Транспортные средства	за 2021г.	-	-	5 542	-	-	(599)	-	-	5542	(599)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Переоценка основных средств в 2021 году не проводилась (в 2020 году: не проводилась).

Дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств в 2021 году не осуществлялась.

Информация о приобретении оборудования с целью возможного использования в качестве основных средств представлена ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	47	-	47
в том числе:						
Сервер	за 2021г.	-	-	-	-	-
	за 2020г.	-	-	47	-	47

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-

ООО «СОФТ- Транс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в субаренду основные средства, числящиеся за балансом	6 441	6 441

4.2. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского Баланса)

Финансовые вложения Общества (статьи 1170, 1240 Бухгалтерского Баланса) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений представлены следующим образом:

Займы выданные	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	0	0	1 080	0
Итого кредиты и займы:	0	0	1 080	0

По состоянию на 31 декабря 2021 величина резерва под обесценение финансовых вложений, начисленная в 2018 – 2021 годах, составляет 864 082 тыс. руб.

4.3. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы - всего	за 2021г.	3
	за 2020г.	4

4.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет. Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. – 50 590 тыс. руб. (на 31.12.2020 составляла 210 829 тыс. руб.). Структура дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. представлена в таблице ниже.

Вид дебиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	300	320
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	37 711	209 756
Расчеты по налогам и сборам	10 119	16
Прочая дебиторская задолженность	2 455	737
Итого:	50 585	210 829

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже:

Вид	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на банковских счетах	392	209
Денежные эквиваленты	62 000	115 500
Итого:	62 392	115 709

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Средства размещены на краткосрочном банковском депозите на сумму 62 000 тыс. руб.

В 2021 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, составил 2 544 тыс. руб. (в 2020 году: 873 тыс. руб.).

4.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы составляют 49 тыс. руб.

4.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на 31 декабря 2020 года) уставный капитал составляет 420 000 тыс. руб.

4.8. Прибыль (убыток). Распределение прибыли. (статья 1370 Бухгалтерского баланса).

Прибыль Общества за 2021 год составила 83 642 тыс. руб. (за 2020 год составила 7 901 тыс. руб.). При этом непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2021 составил 718 253 тыс. руб. (на 31.12.2020 убыток составил 801 900 тыс. руб.) с учетом итогов прошлых лет. Убыток сформирован не по итогам основной деятельности Общества. Прибыль не подлежит распределению.

4.9. Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по договорам займа представлена в таблице:

Займы полученные	Долгосрочные		Краткосрочные	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
	371 859	414 915	0	0
Итого кредиты и займы:	371 859	414 915	0	0

Указанный займ получен от Учредителя. В 2021 году погашен на сумму 43 056 тыс. руб.

4.10. Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Налоговый эффект этих временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2021 году.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2021 составляют 185 тыс. руб. (на 31.12.2020 отложенные налоговые активы составляли 112 тыс. руб.).

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 год составляют 351 тыс. руб. (на 31.12.2020 отложенные налоговые обязательства отсутствовали.).

4.11. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерского баланса).

Сумма НДС, подлежащая к возмещению из бюджета по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 32 тыс. руб. (на 31.12.2020 сумма составляла 2 тыс. руб.).

4.12. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочной кредиторской задолженности Общество не имеет. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 44 709 тыс. руб. (на 31.12.2020 года составляла 293 140 тыс. руб.). Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже.

ООО «СОФТ- Транс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Вид кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58	568
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	40 839	246 964
Расчеты с бюджетом	3 812	22 858
Прочая		22 750
Итого:	44 709	293 140

4.13. Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя резерв по предстоящим выплатам сотрудникам общества по неиспользованным отпускам в размере 742 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 резерв составлял 561 тыс. руб.)

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**5.1. Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от оказания услуг в размере 1 528 414 тыс. руб. скорректирована на сумму бонусов покупателям 111 527 тыс. руб. и составила 1 416 887 тыс. руб.

Статья	2021	2020
Выручка	1 416 887	1 083 215
Итого:	1 416 887	1 083 215

5.2. Расходы по обычным видам деятельности**5.2.1. Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС) представлена в таблице.

Элементы затрат	2021	2020
Услуги сторонних организация по проведению транспортно-экспедиторского обслуживания	1 301 775	1 054 356
Затраты по аренде		8 127
Расходы на оплату труда	1 568	1 247
Страховые взносы, взносы ФСС	261	277
Медицинское страхование	75	101
Прочие затраты	1 235	1430
Итого:	1 304 914	1 065 538

ООО «СОФТ- Транс»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год****5.2.2. Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)**

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

Элементы затрат	2021	2020
Затраты на оплату труда	6 049	4 712
Страховые взносы, взносы ФСС	1 013	1 156
Амортизация основных средств	613	37
Медицинское страхование	101	70
Субаренда помещения	1 420	1 394
Юридические услуги	1 020	740
Прочие затраты	1 915	664
Итого:	12 131	8 773

5.3. Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**5.3.1. Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

Наименование показателя	2021	2020
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров		504
Прочие доходы	2 319	374
Итого:	2 319	878

5.3.2. Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2021	2020
Резерв под обесценение финансовых вложений		
Прочие расходы	681	732
Итого:	681	732

5.4. Налог на прибыль (статьи 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Налог на прибыль составил:

Наименование показателя	2021	2020
Налог на прибыль	20 422	2 022
в том числе:		
текущий налог на прибыль	20 144	2 050
отложенный налог на прибыль	278	28

6. Расчеты со связанными сторонами**6.1. Перечень связанных сторон**

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Учредители Общества	Учредители
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

6.2. Операции со связанными сторонами.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Заемные средства		
Займ, полученный от Учредителя	371 859	414 915
Итого заемные средства:	371 859	415 915

	2021	2020
Дивиденды		
Дивиденды к выплате Учредителям Общества	0	0
Итого дивиденды:	0	0

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала:

Наименование	2021	2020
Оплата труда	2118	1825
Премии	760	300
Оплата ежегодного отпуска	87	90
Итого:	2965	2215

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- риски, в связи с геополитической ситуацией:
- финансовые риски, в том числе кредитный риск:

Основной риск состоит в части возврата выданного займа ООО «Стройновация» на сумму 862 322 тыс. руб. В 2017 году в отношении ООО «Стройновация» начата процедура банкротства. Общество предпринимает все возможные действия для обеспечения возможности возврата займа. Привлекаются для консультаций и практической помощи высококвалифицированные юристы и адвокаты. Судебная тяжба с ООО «Стройновация» окончена в 2021 гг. Расторгнут государственный контракт, под обеспечение обязательств по которому был выдан займ Обществом. В судебном порядке расторгнут договор займа между Обществом и заемщиком. В судебном порядке доказано право на досрочный возврат займа. Займ подлежит удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

Дебиторская задолженность Общества представлена задолженностью коммерческих организаций, каждая из которых несет отличный от другой кредитный риск.

Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам.

- отраслевые риски:
- геополитические риски:

Риски, связанные с изменением геополитической ситуацией, могут быть в части запрета на экспорт зерновой продукции, введение разного рода санкций против российских предприятий и банков. Может быть оказано негативное влияние, в частности, на предприятия агропромышленного комплекса. Обострения геополитической обстановки может приводить к разного рода форс-мажорам.

- правовые риски:

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, толкование тех или иных положений налогового законодательства может изменяться органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке, при этом правоприменительная практика основывается на принципах государственной целесообразности. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы вправе проверить деятельность компании за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Также, в отношении предприятия может проводиться повторная налоговая проверка по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «СОФТ-Транс» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

8. Существующие и потенциальные иски.

8.1. 29.12.2021 судебный процесс, инициированный Обществом в адрес ООО «Стройновация» с целью досрочного возврата займа, окончен. Право на досрочный возврат

выданного займа подтверждено в судебном порядке. Учитывая все обстоятельства, займ подлежит удовлетворению за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов.

8.2. В 2021 году подан иск в адрес Сенчикова Ю.Г. по причине невозврата им займов, выданных обществом в 2019 году. Иск удовлетворен.

9. События после отчетной даты.

Начиная с 24.02 2022 года, в связи с событиями на Украине, рядом иностранных государств введены санкции против российских банков, а также российских предприятий, что привело к повышению ключевой ставки до 20%, что может отрицательно сказаться на сельхозпроизводителях и объемах сельскохозяйственной продукции. Однако, льготная ставка для заёмщиков останется прежней – до 5% годовых в рамках Постановления от 3 марта 2022 года №280. На этих же условиях будут выдаваться новые кредиты предприятиям агропромышленного комплекса и субсидирование кредитных организаций, которые предоставляют предприятиям агропромышленного комплекса льготные займы из резервного фонда Правительства.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 апреля 2019 г. № 406 утверждены Правила предоставления субсидий из федерального бюджета открытому акционерному обществу «Российские железные дороги», федеральному государственному унитарному предприятию «Крымская железная дорога» на возмещение потерь в доходах, возникающих в результате установления льготных тарифов на перевозку сельскохозяйственной продукции, а также продукции для организации сельскохозяйственного производства.

Волатильность рынков и ставок на продажи и транспортировку зерновой продукции будет поддержана субсидиями государства, исходя из приоритетного внутреннего перераспределения и сохранения запасов. Для вывоза сахара и зерна предусмотрен ряд исключений. Поставки этой продукции за пределы России будут возможны в том числе для оказания гуманитарной помощи, снабжения воинских формирований РФ на территории других государств, а также в рамках международных транзитных перевозок. В зависимости от урожая 2022 года будут обозначены тренды зерна на экспорт дружественным странам (Армения, Казахстан, Беларусь, Азербайджан, Иран, Турция, Египет, ОАЭ, страны Африки и т.д.) после проведения внутренних интервенций. Эти меры нивелируют риски снижения объемов на экспорт, связанных с запретом вывоза зерновых культур за пределы РФ, объявленных Постановлением Правительства РФ от 14.03.2022г. № 362 «О введении временного запрета на вывоз зерновых культур за пределы территории РФ».

Также, необходимо принять во внимание прогноз по урожаю 2022 года- 123 млн. тонн зерна. Санкции, сложности с импортными поставками, а также запрет на экспорт зерна не окажут серьезного влияния на посевную кампанию 2022 года. Аграрии имеют запас импортных семян и готовы перейти на отечественные.

Таким образом, несмотря на сложившуюся ситуацию, агропромышленный комплекс продолжит полноценно функционировать, а Общество в свою очередь сможет осуществлять непрерывную деятельность на протяжении 2022 года.

10. Изменения в отчетности прошлого отчетного периода 2020 года.

В ходе составления отчетности за 2021 год изменения в данные предыдущего отчетного периода не вносились.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


М.М. Мамаева

Н.С. Шульдингер