

ООО «СалаирТранс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«СалаирТранс»
за 2021 год

г. Москва

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

1. Основные сведения

1.1 Общие сведения

Наименование организации: ООО «СалаирТранс»

Дата государственной регистрации: 27.03.2018 г.

Основной государственный регистрационный № 1187746350142

ИНН 7706452837/КПП 771501001

Место нахождения (юридический адрес): 129110, Москва г, Щепкина ул, дом 42, строение 2А, офис, этаж 8, помещение I, комната 1, офис 14.

Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

Основной вид деятельности – Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Среднесписочная численность в 2021 год составляет 14 человек, в 2020 – 28 человек.

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по следующим адресам:

Наименование подразделения	КПП	Адрес	Дата постановки на учет	Дата снятия с учета
ОП Хабаровское	272145001	680030, Хабаровский край, г.Хабаровск, ул.Ленина, д.57, А1, III (1-70)	13.02.2019	-
ОП Новосибирское	549045001	630037, г.Новосибирск, ул.Электровозная, д.2	08.10.2020	-
ОП Иркутск	7706452837	664025 Иркутская обл., г.Иркутск, ул.Рабочая д.2А	30.07.2021	-

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.2 Информация об исполнительных органах

Руководство деятельностью ООО «Салаир Транс» в 2021 году осуществлялось:

- С 01.01.2021 по 08.08.2021 – Обществом с ограниченной ответственностью «Р-Альянс» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа;
- С 09.08.2021 по 31.12.2021 – генеральным директором Гладилиным Романом Алексеевичем.

1.3 Структура капитала, участники общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составляет 35 500 тыс. руб., на 31.12.2020 – 500 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 г. является компания Кодиния Лимитед, которая имеет долю в размере 100 % уставного капитала номинальной стоимостью 35 500 тысяч рублей. Доля в Уставном капитале оплачена полностью.

Лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) ООО «СалаирТранс» либо имеют возможность контролировать его действия, отсутствуют.

Уставный капитал на конец 2020 -2021 год составлял:

Наименование компания	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)	доля в уставном капитале (%)	номинальная стоимость (тыс. руб.)
КОМПАНИЯ КОДИНИЯ ЛИМИТЕД	100	35 500	0	0
КОМПАНИЯ РОМИЛИЯ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД	0	0	100	500
ИТОГО	100	35 500	100	500

1.4 Порядок ведения бухгалтерского учета

Обязанности ведения бухгалтерского учета ООО «СалаирТранс» и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с 28.04.2020 г. по 08.08.2021 возложены на управляющую компанию - ООО «Р-Альянс».

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

С 09.08.2021 по 31.12.2021 ведение бухгалтерского учета ООО «СалаирТранс» осуществляется ООО «Р-Альянс» по договору оказания услуг б/н от 09.08.2021.

При ведении бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации с наличием возможности вывода на бумажные носители. В качестве программного обеспечения используется типовая конфигурация программы 1С:ERP.

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются. Учет по обособленным подразделениям, не выделенным на самостоятельный баланс, ведется в единой с основным подразделением базе данных.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (в случае отсутствия информации о порядке раскрытия в бухгалтерской отчетности в национальных стандартах);
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

3. Основные положения Учетной политики

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием.

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

3.1 Учет внеоборотных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины большего срока.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Нематериальные активы (далее – НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение.

Переоценка НМА не производится. В случае обесценения НМА изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не производится.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Компания определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Компания предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. НМА амортизируются линейным способом.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.2 Учет запасов

Последствия изменения учетной политике отражаются в бухгалтерском учете перспективно, то есть в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» - после 01.01.2021, без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество отражает затраты на приобретение материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" Общество не использует, учетные цены не применяет.

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением разных наименований материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев, Общество распределяет пропорционально договорной стоимости этих ценностей.

Единицей бухгалтерского учета материалов и средств труда со сроком использования менее 12 месяцев является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Контроль за сохранностью переданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и тому подобных ценностей со сроком использования не более 12 месяцев обеспечивается с помощью забалансового учета и подлежит ежегодной инвентаризации.

В случае отсутствия у Общества права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности, они учитываются на забалансовых счетах.

Спецодежда со сроком использования менее 12 месяцев учитывается по аналогии с учетом материалов и списывается на счета учета расходов по мере отпуска ее в производство. При отпуске Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Спецодежда со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. учитывается в составе основных средств и списывается посредством амортизации. Спецодежда, срок использования которой более 12 месяцев, а стоимость менее 40 тыс. руб. учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат (или создания внеоборотных активов) на мере отпуска ее в производство.

Единицей бухгалтерского учета товаров Общество признает номенклатурный номер. Общество может изменять единицу учета запасов после признания.

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату при наступлении событий, явно свидетельствующих о наличии обесценения, его увеличении или уменьшении.

Резерв под обесценение запасов Общество при создании (увеличении) относит на себестоимость продаж или на прочие расходы в зависимости от того, какие расходы вероятнее всего сформирует стоимость соответствующих запасов при их списании, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под обесценение НЗП Общество создает по отдельным договорам (заказам).

Общество не создает резерв под обесценение НЗП, если на отчетную дату предполагаемая цена продажи услуг, являющихся конечным результатом производства, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и предполагаемых затрат на окончание производства и продажу.

Общество не создает резерв под обесценение НЗП по заведомо убыточным договорам, по которым признано оценочное обязательство.

3.3 Учет затрат

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты в целях бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, непосредственно связанные с конкретным объектом калькуляции (видом изделия или группой однородных изделий, работ, услуг).

Прямые затраты учитываются на счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательные производства», счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Косвенные затраты – это расходы, связанные с производством нескольких видов продукции, включаемые в их себестоимость с помощью специальных методов, т.е. косвенные затраты распределяются между объектами калькулирования и тем самым включаются в фактическую себестоимость единицы продукции (работ, услуг)

Учет прямых затрат ведется:

- в части ремонтных - себестоимость определяется позаказным методом в целом по окончании заказа;
- в части прочих услуг – себестоимость определяется попередельным методом без использования счета 21 (бесполуфабрикатный);
- в части продукции – себестоимость определяется попередельным методом с использованием счета 21 (полуфабрикатный)

В целях бухгалтерского учета себестоимость продукции определяется как производственная.

В себестоимость продукции включаются расходы, которые числятся на счетах 20, 23, 25.

Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, списываются в отчетном периоде на счет реализации/

Учет расходов по вспомогательным производствам ведется с применением счета 23 «Вспомогательные производства» в разрезе подразделений и с учетом аналитики, предусмотренной Рабочим планом счетов РСБУ.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е.

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно полностью списываются на счет 90.

Учет расходов обслуживающих производств ведется с применением счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Расходы, связанные с реализацией продукции, учитываются на сч.44 «Расходы на продажу (коммерческие расходы)».

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе аналитик, предусмотренных рабочим Планом счетов.

Распределяемые коммерческие расходы, подлежат распределению между реализованной и не реализованной продукцией (товаром).

Нераспределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.1 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – нераспределяемые».

Распределяемые коммерческие расходы учитываются на счете 44.02.2 «Расходы на продажу (коммерческие расходы) – распределяемые».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами и отражаются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы будущих периодов – это активы, которые в отличие от авансов не могут быть конвертированы в денежные средства. Если расторжение договора влечет за собой возврат выданных авансовых сумм на счет покупателя, то суммы, выданные в качестве оплаты, классифицируются как «авансы выданные».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

3.4 Учет финансовых вложений

Единицей финансовых вложений являются: серия и номер, государственный регистрационный номер выпуска или договор, - в зависимости от характера финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца (квартала)) торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли (фондовых бирж), включая зарубежные, имеющие соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Рыночная стоимость не может определяться на основании котировок информационных котировальных систем, типа RTS Board.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, подтверждаемом результатами проверки, формируется резерв под обесценение финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений значительно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений проводится при наличии признаков обесценения один раз в квартал по состоянию на последний день отчетного квартала.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (прочих расходов) на основании Решения (Протокола) комиссии, назначенной руководителем

В бухгалтерском балансе стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии:

- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
- предоставленных другим организациям займов;
- депозитных вкладов в кредитных организациях;
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,

принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции и т.д.), оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По выданным займам задолженность показывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Проценты отражаются на отдельных субсчетах счета 76 «Проценты, начисленные по займам выданным»

3.5 Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (вне зависимости от предусмотренного договором фактического режима оплаты).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах расчетов (субсчета к счетам 66 и 67) в зависимости от срока их погашения.

При этом в бухгалтерском балансе проценты по долгосрочным кредитам и займам, подлежащие оплате в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в составе краткосрочной задолженности, в том числе и в случаях, когда сам кредит/займ отражается в составе долгосрочной задолженности.

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

Проценты (или дисконт) по причитающемуся к оплате векселю векселедатель отражает обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по собственным выданным векселям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты (или дисконт) по причитающейся к оплате облигации эмитент отражает обособленно от номинальной стоимости как кредиторскую задолженность.

Начисление процентов (или дисконта) по облигациям отражается в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения ценной бумаги в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.6 Резервы

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.

Принимая во внимание принцип осмотрительности, в целях создания Резерва сомнительных долгов под дебиторской задолженностью понимается не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная гарантиями задолженность, учитываемая на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», счете 60 «Авансы выданные», счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Резерв сомнительных долгов создается ежеквартально на основании Решения (Протокола) комиссии по созданию резервов.

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

Комиссией проверяется обоснованность и размер созданного ранее резерва.

В случае если не обеспеченная гарантиями задолженность просрочена более чем на 12 месяцев, Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% суммы задолженности, просроченной на 12 месяцев при условии, что экспертной оценкой не установлено иное.

При наличии просроченной дебиторской задолженности со сроком возникновения менее 12 месяцев, но при наличии фактов, которые свидетельствуют о сомнительности ее полного или частичного взыскания, также создается 100% Резерв или в сумме согласно экспертной

Списание на убытки дебиторской задолженности не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.7 Признание доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, за исключением поступлений, перечисленных в п. 12.3 «Прочие доходы»;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества организации.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов (расходов), так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Доходы (расходы) от купли-продажи валюты, доходы (расходы) от начисления и восстановления сумм резервов отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Прочие доходы - расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто, если указанные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

Доходы (расходы) от рассчитанных дисконта (процентов) по векселям, полученным от покупателей и выданным поставщикам в счет оплаты за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются в следующем порядке:

- по дисконтным векселям производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов);
- проценты по векселям начисляются равномерно (ежемесячно) в течение всего срока обращения векселя в качестве финансового результата в составе прочих доходов (расходов).

Доходы (расходы) по договорам цессии (уступки прав требования) отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов (расходов).

3.8 Ведение учета расчетов по налогу на прибыль

При учете расчетов по налогу на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, положения Учетной политики.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3.9 Прочие элементы учетной политики

Распределение чистой прибыли и выплата дивидендов производится на основании решения Общего собрания участников Общества.

Критерий существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается, но не ограничивается с учетом качественных факторов, в размере не менее 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимаются:

в Форме «Бухгалтерский баланс» - валюта баланса;

в Форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов;

в Форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

Отчисления в Резерв предстоящей оплаты отпусков производятся ежемесячно.

Фактический размер отчислений в Резерв определяется ежемесячно по формуле:

Отчисление в Резерв по работнику на конец расчетного месяца=

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск +
+ Расчетная величина Страховых взносов + Расчетный СНСПЗ + суммы использованного отпуска за текущий месяц с учетом страховых взносов и СНСПЗ – Остаток Резерва по работнику на конец предыдущего месяца (с учетом Страховых взносов, СНСПЗ).

Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск =

= Среднедневной ФОТ работника за последние 12 месяцев * кол-во дней неиспользованного отпуска на конец расчетного месяца.

В случаях, когда работник отработал менее 12 месяцев, в расчете отражается ФОТ за отработанные месяцы и соответствующее количество месяцев.

Расчетные Страховые взносы =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка Страховых взносов, по которой работник облагается на дату формирования резерва;

Расчетный СНСПЗ =

= Расчетные отпускные за неиспользованный на конец месяца отпуск * ставка СНСПЗ, применяемая в Компанией.

Фактический размер отчислений в Резерв в целом за месяц определяется как сумма отчислений в резерв по всем работникам Компании за текущий месяц.

Резерв формируется с учетом переходящего остатка на конец предыдущего месяца.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Начисление расходов на оплату отпусков и Страховых взносов, СНСПЗ по этим расходам осуществляется за счет созданного резерва.

Недоиспользованные на последний день отчетного года суммы резерва, в случае принятия решения о не создании резерва в следующем году, подлежат включению в состав прочих доходов отчетного года.

При недостаточности средств фактически начисленного Резерва суммы фактических расходов на оплату отпусков и сумм Страховых взносов, СНСПЗ по ним относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Инвентаризация резерва производится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, отражаемый в годовом бухгалтерском балансе, должен быть уточнен, согласно результата проведенной ежегодной

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

инвентаризации, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднего дневного заработка, страховых взносов и СНСПЗ. Расчет среднего дневного заработка при инвентаризации производится согласно Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В 2021 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

5. Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2019 г	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2021 г
Евро	69,3406	90,6824	84,0695
Доллар США	61,9057	73,8757	74,2926

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

6.1 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

6.2 Результаты исследований и разработок

В составе вложений в результаты исследований и разработок по **стр. 1120** бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражены затраты по созданию конструкторской документации на изделие в сумме **75 тыс рублей**. По состоянию на 31.12.2020 вложений в исследования и разработки не было.

ООО «Салаир Транс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

6.3 Основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2021 по стр. 1150 бухгалтерского баланса составляет **63 336 тыс. руб.**

Основные средства сформированы следующим образом:

Основные средства на дату:	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Незавершенные вложения в основные средства	Балансовая стоимость основных средств
1	2	3	4	5= (2-3+4)
31.12.2021	6 743	(4 325)	60 918	63 336
31.12.2020	5 096	(2 662)	30 341	32 775
31.12.2019	4 157	(1 197)	14 896	17 856

Основные средства в организации, затраты по которым завершены в разрезе групп составляют:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Начисленная амортизация на 31.12.2020	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Начисленная амортизация на 31.12.2020
Офисное оборудование	4 246	(3 952)	4 160	(2572)
Машины и оборудование (кроме офисного)	937	(374)	937	(90)
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 560	-	-	-
ИТОГО	6 743	(4 325)	5 096	(2 662)

6.4 Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в бухгалтерском балансе по стр. 1170 сумма долгосрочных финансовых вложений организации составила **6 000 тыс. руб.** Текущая рыночная стоимость по ним не определяется.

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются:

Долгосрочные финансовые вложения	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2019, руб.
	пай и акции		
Доля в ООО "НПК Логистика"	6 000	6 000	6 000

На 31.12.2021 и 31.12.2020 признаков обесценения данного финансового вложения не было.

6.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

В составе отложенных налоговых активов и обязательств, в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно, на 31.12.2021 отражено по **стр. 1180** и **стр. 1420**: отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму **720 тыс. руб.**, отложенное налоговое обязательство (ОНО) на сумму **14 тыс. руб.**

Сформированные на 31.12.2021 показатели отложенных налогов в бухгалтерском учете образовались в результате следующих временных разниц:

Вычитаемая временная разница	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2019, тыс. руб.
	ОНА, отраженный в учете и отчетности (тыс. руб.)		
Убытки прошлых лет		9 301	20 923
Резервы под оценочные обязательства	699	557	633
Основные средства	21	12	3
ИТОГО	720	9 870	21 559
	ОНО, отраженный в учете и отчетности (тыс. руб.)		
Оценочные обязательства и резервы	-	4	-
Основные средства	14	-	-
ИТОГО	14	4	0

6.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2021 по **стр. 1190** бухгалтерского баланса на отражена сумма в размере **56 тыс. руб.**

ООО «СалаирТранс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Данная сумма представляет собой учитываемые на счете 97 «расходы будущих периодов» стоимость прав пользования на программное обеспечение, сроком пользования более 12 месяцев от отчетной даты в размере **56 тыс. руб.**

Показатель	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
внеоборотные активы	х	х	х
Права на программное обеспечение	56	188	343
ИТОГО	56	188	343

6.7 Запасы

Сумма запасов, отраженная по **стр. 1210** бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет **75 тыс. руб.**

В составе запасов отражено:

вид запасов	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2019, тыс. руб.
сырье и материалы	75	302	480
ИТОГО	75	302	480

Признаков обесценения запасов в 2021, 2020 и 2019 годах не было, резервы под обесценения не создавались.

6.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по **стр. 1230** бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет **295 385 тыс. руб.**

Авансы выданные и полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

В составе дебиторской задолженности отражено:

Состав дебиторской задолженности	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Расчеты с покупателями	206 501	99 710	92 659
Расчеты с поставщиками по авансам полученным	67 372	23 723	10 921
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	30 288	25 002	5
Прочие дебиторы	710	11 251	9 261
Итого:	304 871	159 686	112 846

Крупнейшими покупателями в 2021,2020и 2019 году являлись:

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Покупатель	Сумма реализации в 2021, тыс. руб.	Покупатель	Сумма реализации в 2020, тыс. руб.
РЭЙЛАЛЪЯНС ООО	608 065	РЭЙЛАЛЪЯНС ООО	377 971
Восточно-Сибирский" ООО "ЛокоТех-Сервис	123 537	Восточно-Сибирский" ООО "ЛокоТех-Сервис	85 684
САЛАИР ООО	119 203	Дальневосточный" ООО "ЛокоТех-Сервис	51 818
Новосибирское литейное производство филиал АО "Желдорремаш"	82 850	Новосибирское литейное производство филиал АО "Желдорремаш"	40 507
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЕ СЕРВИСНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	64 948	САЛАИР ООО	18 382
Дальневосточный" ООО "ЛокоТех-Сервис	54 827	Уссурийский ЛРЗ АО "Желдорремаш"	17 709
ТД СТМ ООО	34 256	ПОРТ ВЕРА ООО	17 208
ТЭК ММК ООО	28 831	ОГОДЖИНСКАЯ УГОЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ООО	14 769
Оренбургский локомотиворемонтный завод-филиал АО "Желдорремаш"	9 579	Ярославский электровозоремонтный завод имени Б.П. Бещева-филиал АО "Желдорремаш"	10 576
Улан-Удэнский Локомотивовагоноремонтный завод - филиал АО "Желдорремаш"	8 502	ТОРГОВЫЙ ДОМ ТМХ АО	7 165
ПОРТ ВЕРА ООО	8 028	Улан-Удэнский Локомотивовагоноремонтный завод - филиал АО "Желдорремаш"	6 452
Уссурийский ЛРЗ АО "Желдорремаш"	7 721	Оренбургский локомотиворемонтный завод-филиал АО "Желдорремаш"	5 127

6.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых, валютных и иных счета, а также в кассе по видам денежных средств и эквивалентов отражены по **стр. 1250** бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет **26 897 тыс. руб.**

представлены ниже в таблице:

ООО «Салаир Транс»
 Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Показатель	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.	на 31.12.2019, тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	26 897	5 205	40
Валютные счета	-	-	-
Депозитные счета	-	-	-
ИТОГО	26 897	5 205	40

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

6.10 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года, отраженные по стр. 1510 бухгалтерского баланса составляют **142 856 тыс. руб.:**

Кредитор (займодавец), договор	Сумма заемных средств на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма заемных средств на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма заемных средств на 31.12.2019, тыс. руб.
Краткосрочные займы			
ООО "САЛАИР"			
Договор займа от 01.06.2018 №1	141 816	159 416	248 516
ООО "РЭЙЛАЛЬЯНС"			
Договор займа №02-10/12/2020 от 10.12.2020		33 000	
Проценты по краткосрочным займам			
ООО "САЛАИР"			
Договор займа от 01.06.2018 №1	1 040	1 154	1 900
ООО "РЭЙЛАЛЬЯНС"			
Договор займа №02-10/12/2020 от 10.12.2020		19	
Итого	142 856	193 589	250 416

6.11 Кредиторская задолженность

Показатель стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет **51 028 тыс. руб.** и включает в себя:

Состав кредиторский задолженности	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
-----------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Расчеты с поставщиками	36 306	26 769	25 006
Расчеты с покупателями по авансам выданным	460	19 955	1 902
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	10 274	300	11 421
Прочие кредиторы	3 988	5 245	5 338
Итого:	51 028	52 269	43 667

Основными поставщиками в 2021 и 2020 году являлись:

Поставщик	Сумма в 2021, тыс. руб	Поставщик	Сумма в 2020, тыс. руб.
РЖД подсобный расчетный счет по месту нахождения Московского ТЦФТО ОАО	174 953	РЖД подсобный расчетный счет по месту нахождения Московского ТЦФТО ОАО	104 675
СПЕЦЭНЕРГОТРАНС АО	103 180	ЛЕКС ООО	44 918
АВАНГАРД-НСК ООО	57 870	ЛИТКОЛ ООО	34 087
ЛЕКС ООО	37 010	АВАНГАРД-НСК ООО	32 217
ТЭГ-ГРУПП ООО	37 742	МОДУМ-ТРАНС ООО	29 106
ЛИТКОЛ ООО	32 414	ТЭГ-ГРУПП ООО	25 254
ОБОЗ ДИДЖИТАЛ ООО	30 738	Диамант ООО	18 048
ФГК АО	29 145	ТМХ Инжиниринг ООО	17 255
Бухталкин Евгений Сергеевич	27 125	ОБОЗ ДИДЖИТАЛ ООО	14 396
ТЛС АО	26 630	СТС ООО	10 700
МОДУМ-ТРАНС ООО	25 041	ПТА ООО	10 021
ТМХ Инжиниринг ООО	23 849	ООО ЛТПС	7 310

6.12 Оценочные обязательства, условные активы и обязательства.

На 31.12.2021 по стр. 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» отражены созданные резервы под оценочные обязательства на сумму **3 496 тыс. руб.**

Состав резервов под оценочные обязательства:

Вид оценочного обязательства	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2019, тыс. руб.

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Оценочные обязательства по вознаграждениям	1 969	768	2 633
Оценочные обязательства по страховым взносам	493	233	534
Резервы по судебным делам	1 034	2 785	0
ИТОГО	3 496	3 786	3 167

На отчетную дату у Общества имеются незаконченные судебные дела, в которых оно выступает в качестве ответчика и истца. По исковым требованиям, вероятность удовлетворения которых по расчетам руководства и юристов составляет 50 % и более Общество создало оценочные резервы в сумме **1 034 тыс. руб.**

На 31.12.2021 у Общества отсутствовали иски требования, вероятность удовлетворения которых по расчетам руководства и юристов составляет 50 % и менее.

Учитывая общие факты нестабильности экономической ситуации на российском рынке, на отчетную дату у Общества отсутствовала уверенность в том, что сотрудникам будет начислена премия по итогам года, так как начисление премии напрямую зависит от различных показателей работы Общества за отчетный год. В связи с этим у Общества отсутствовало оценочное значение данного возможного события. В связи с этим было принято решение не начислять резерв под данное оценочное обязательство, а рассматривать данное обстоятельство в качестве условного обязательства.

6.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки по видам деятельности приведена в таблице:

Вид деятельности	Сумма за 2021 г., тыс. руб.	Сумма за 2020 г., тыс. руб.
Транспортно-экспедиционные услуги	941 708	496 955
Прочие услуги	6 538	27 877
ИТОГО	948 246	524 832

Структура себестоимости по видам выручки приведена в таблице:

Структура выручки	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.
Транспортно-экспедиционные услуги	583 528	291 424

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Прочие услуги	6 324	26 950
ИТОГО	589 862	318 374

Расшифровка управленческих расходов **стр. 2220** отчета о финансовых результатах Общества представлена в таблице:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
Амортизация	1 373	1 382
Аренда помещений	556	1 322
Расходы на оплату труда	35 618	47 504
Страховые взносы	8 664	12 567
Командировочные расходы	316	151
Транспортно-экспедиционные услуги	303	459
Оплата по договорам ГПХ	-	2 020
Консультационные, аудиторские услуги	18 282	8 477
Нотариальные и юридические расходы	71	1 216
Прочие	2 106	2 024
ИТОГО	67 288	77 122

6.14 Прочие доходы и расходы

На 31.12.2021 по **стр. 2340** и **стр. 2350** Отчета о финансовых результатах прочие доходы и расходы составили:

Показатель	Сумма за 2021 год, тыс. руб.		Сумма за 2020 год, тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	0	0	15 553	0

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Показатель	Сумма за 2021 год, тыс. руб.		Сумма за 2020 год, тыс. руб.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Аренда (финансовая аренда (лизинг))	0	(9 844)	0	(8 286)
Госпошлина	0	(107)	0	(59)
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	(420)	0	(1 356)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	(6 786)	133	(5 657)
Услуги банков	0	(306)	0	(227)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате	0	(4 581)	0	(13 365)
Итого	0	22 044	15 686	(28 950)

6.15 Проценты к получению и уплате

По стр. 2330 Отчета о финансовых результатах за 2021 год отражены проценты к уплате в сумме 15 043 тыс. руб.:

Состав строки 2330 ОФР	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам	(15 043)	(17 197)

По стр. 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2021 год отражены проценты к уплате в сумме 374 тыс. руб.:

Состав строки 2320 ОФР	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Проценты, полученные кредитам/депозитам	374	277

6.16 Налог на прибыль

Стр. 2410 «Налог на прибыль» состоит из текущего налога на прибыль и суммарной величины изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

Наименование показателя	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Налог на прибыль, в том числе:	(53 027)	(23 315)
Текущий налог на прибыль	(43 866)	(11 622)
Отложенный налог на прибыль	(9 161)	(11 693)

Ставка налога на прибыль в 2021-2020 составила 20% по всей полученной прибыли.

Условный налог по налогу на прибыль составил:

Показатель	Ставка налога на прибыль, %	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до н.о, облагаемая по основной ставке	20	254 383	99 152
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	X	50 877	19 830

6.17 Информация о забалансовых счетах в бухгалтерской отчетности организации

На конец отчетного периода Общество имело активы, не принадлежащие ему на праве собственности и учитываемые на забалансовых счетах. Расшифровка активов, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в таблице:

№ счета	Наименование	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.
001.01.0	Арендованные основные средства по договорам аренды (Тепловоз)	-	54 272
001.02.0	Арендованные основные средства по договорам лизинга (Экскаватор-перегрузатель колесный)	50 342	50 342
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 117	3 834
006	Бланки строгой отчетности	8	5

6.17 Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

Перечень субъектов, способных контролировать деятельность Общества или оказывать влияние на нее:

**Перечень субъектов, способных контролировать деятельность Общества
или оказывать влияние на нее**

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф. И. О. связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Процент акций (долей) в уставном капитале
1	Компания «Кодиния Лимитед» (Kodinia Limited)	ТЕМИСТОКЛИ ДЕРВИ, 5 ЭЛЕНИОН БИЛДИНГ, 1066, НИКОСИЯ, КИПР	100% в уставном капитале	15.10.2021	Выписка из ЕГРЮЛ	100%
2	Гладилин Роман Алексеевич	РФ	Генеральный директор ООО «СалаирТранс»	24.08.2021	Выписка из ЕГРЮЛ	

Перечень субъектов, контролируемых Обществом либо на которые Общество оказывает влияние

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф. И. О. связанной стороны	Для ЮЛ – место нахождения, для ФЛ – гражданство, должность на	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Процент акций (долей) в уставном капитале
-------	--	---	--	----------------------------	---	---

ООО «Салаир Транс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

		предприятию клиента				
1	Общество с ограниченной ответственностью «НПК Логистика»	г. Москва, Площадь Спартаковская, дом 16/15, стр. 6, эт. 1, пом. I, ком. 1	Дочернее Общество		Выписка из ЕГРЮЛ	50%

Выплаты связанным сторонам не производились в течение 2021 и 2020 года.

6.18 В отчетном периоде основному управленческому персоналу Общества было начислено вознаграждений на сумму **23 939 тыс. руб.** Расшифровка состава начисленных выплат приведена в таблице

Наименование показателя	за 2021, тыс. руб.	за 2020, тыс. руб.
Зарплата и премии	22 470	31 334
Премии по итогам года	502	2 393
Ежегодный оплачиваемый отпуск	967	2 478
ИТОГО	23 939	36 205

С начисленных вознаграждений Обществом был удержан налог на доходы физических лиц и начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование показателя	за 2021, тыс. руб.	за 2020, тыс. руб.
НДФЛ	2 960	3 449
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 172	6 653
ИТОГО	8 132	10 102

7. События после отчетной даты.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие

факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и **не ожидает существенного негативного влияния указанных событий** на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

8. Управление финансовыми рисками

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, ОС, материалов и услуг; снижения объемов оказываемых услуг.

В виду возникновения неопределенности в мировой экономике, в связи с объявленной Всемирной Организацией Здравоохранения пандемией в марте 2020 г, Общество признает наличие рисков при осуществлении операционной финансово-хозяйственной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг влияния ситуации на экономические показатели для принятия решений и надлежащих мер по поддержанию экономической устойчивости Общества.

Распространение коронавирусной инфекции (COVID-19) с 2020 года, а также меры, принятые по предупреждению ее распространения, существенного влияния на операционную деятельность Общества не оказали и не повлекли нарушений Обществом условий договоров и законодательных норм РФ.

Валютный риск

В случае резкого изменении курса доллара США и евро по отношению к рублю, общие расходы на приобретение товаров, работ, услуг могут увеличиться, но существенного влияния на деятельность Общества не могут оказать, так как договорные отношения с контрагентами осуществляются в рублях.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора ресурсов финансирования с учетом оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Общество оценивает данный риск как средний.

Отраслевой риск

Общество осуществляет свою деятельность в области предоставления транспортно-экспедиторских услуг. Общество оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками компании.

Общество имеет систему внутреннего контроля:

- Системное администрирование регламентирует полномочия пользователей доступа к базам данных компании, обеспечивает контроль доступа к объектам (помещениям), осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.
- Юридическое администрирование осуществляет правовое обеспечение деятельности Общества и включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами, обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертную оценку сведений о контрагенте, договорную работу, правовую поддержку структурных подразделений, юридический консалтинг.
- Финансово-бухгалтерское администрирование обеспечивает составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролирует механизм обмена информацией, документацией между обособленными подразделениями и головной организацией, организует внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- Управленческое администрирование осуществляет надзорные мероприятия в целом по Обществу;
- Администрирование менеджмента осуществляется в соответствии с международными и российскими стандартами (ISO, ГОСТ)

9. Основные суждения и оценки

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказало значительное влияние на мировую экономику.

Также предполагается, что события, описанные в разделе События после отчетной даты могут оказать большое влияние на российскую и мировую экономику.

Общество не может оценить, как будут развиваться со всеми этими событиями в России и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Следует отметить, что в 2021 году не наблюдалось снижения деятельности Общества.

Основные расчеты с покупателем осуществляются в рублях.

Общество осуществляет свою деятельность на российском рынке.

В совокупности факторов, Общество **не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании** и предполагает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности.

10. Раскрытие предстоящих изменений в учетной политике

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи с этим согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н, **в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. подлежит раскрытию характер предстоящих изменений в учетной политике, анализ ожидаемого влияния их на бухгалтерскую отчетность либо информация о том, что такое влияние не может быть обоснованно оценено.**

1. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, последствий изменения учетной политики отражается упрощенно, то есть, без пересчета сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. На 31.12.2021 балансовая стоимость основных средств подлежит следующей корректировке: в соответствии с изменениями в Учетной политике изменился ценовой критерий признания основных средств от 100 тыс. руб. Соответственно, основные средства, стоимостью ниже 100 тыс. руб. на 01.01.2022 должны быть списана на счет учета нераспределенной прибыли.

ООО «СалаирТранс»
Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

2. Последствий изменений ФСБУ 25/2018 на начало в отношении большинства договоров не было, так как в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, Общество не применяет данное ФСБУ в отношении договоров аренды, срок которых истекает в 2022 г.

В отношении договоров, срок исполнения которых истекает по истечению 2022 года на момент подготовки отчетности происходит пересчет данных и Общество не может достоверно оценить сумму корректировки. Данная сумма будет классифицирована как право пользования активом ППА и учтена в составе основных средств. Дисконтированная сумма будущих арендных платежей будет учтена в составе кредиторской задолженности по арендным платежам за минусом уплаченных авансов и НДС.

3. Последствий изменений ФСБУ 26/2020 на начало периода не было, так как в соответствии с п. 26 данного стандарта, он применяется перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые будут иметь место в 2022 году.

1 марта 2022

Генеральный директор ООО «СалаирТранс»

Р.А. Гладилин

