

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БРАНСВИК РЕЙЛ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» (далее по тексту ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» или «Компания») было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации 77 N006597086 от 29.10.2004 г.).

Юридический и фактический адрес: 115054, Москва, Павелецкая пл., д.2, стр.2, этаж 12.

Основными видами деятельности ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» являются оказание услуг по управлению и консультирование по вопросам коммерческой деятельности.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

На основании Решения единственного участника ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» от 19.02.2021, а также Решения единственного участника ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» от 19.02.2021 в 2021 году осуществлена реорганизация путем присоединения ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» к ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» с передачей всех прав и обязанностей ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» к ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» и с прекращением деятельности ООО «Амальгам Рейл Менеджмент».

20.07.2021 была внесена запись в ЕГРЮЛ о завершении реорганизации ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» путем присоединения ООО «Амальгам Рейл Менеджмент».

Расходов, связанных с реорганизацией, Обществом и ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» понесено не было.

Передаточный акт составлен 19.02.2021 г., общая балансовая стоимость передаваемых активов составила 67 252 тыс. руб. Ликвидационный баланс составлен по состоянию на 19.07.2021.

Изменения в составе и стоимости имущества, которые произошли после даты, на которую был составлен передаточный акт, до даты завершения реорганизации, обусловлены начислением амортизации по объектам основных средств, изменение обязательств связано с ведением операционной деятельности и отражены в передаточном акте.

Данные об активах и пассивах присоединенной организации ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» по данным передаточного акта и ликвидационного баланса:

Вид имущества (обязательств)	Передаточный акт	Ликвидационный баланс
Активы	67,252	51,880
Основные средства	5,224	4,168
Отложенные налоговые активы	2,069	3,207
Запасы	479	-
Дебиторская задолженность	33,207	27,234
Денежные средства и денежные эквиваленты	25,065	16,796
Прочие оборотные активы	1,208	475
Обязательства	73,564	66,993
Отложенные налоговые обязательства	242	174
Кредиторская задолженность	62,980	50,785
Оценочные обязательства	10,342	16,034
Капитал и резервы	(6,312)	(15,113)
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	(6,322)	(15,123)

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 33 и 8 человек соответственно.

Компания имеет следующие органы управления и исполнительные органы:

1. Общее собрание участников.

С 01 июня 2019 года до 10 декабря 2021 года должность Генерального директора Компании занимал Кошкин Виктор Викторович.

С 11 декабря 2021 года на должность Генерального директора ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» назначен Воеводин Константин Александрович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом № БРМ-671 Генерального директора от 15 декабря 2020 года. С 2021 года введен в действие новый стандарт ФСБУ 5 «Запасы», который не оказал влияния на финансовое положение и результаты Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С-Предприятие 8».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

С 25 сентября 2020 г. единственным владельцем является ООО «Брансвик Рейл Холдинг».

Функционирование Компании зависит от деятельности Группы «Брансвик Рейл Холдинг». Руководство полагает, что компании Группы будут осуществлять текущую деятельность.

В последние несколько недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. При этом в отношении Компании санкции не введены. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. В связи с тем, что у Компании отсутствуют кредитные обязательства, процентный риск отсутствует.

Доля операционных расходов Компании выраженной в рублях составляет 100%, в связи с чем на Компанию не оказывает влияние высокая волатильность обменных курсов иностранных валют.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на продажах Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

По оценкам менеджмента, введение санкций не должно значительно повлиять на способность компаний Группы осуществлять свою деятельность. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к учетной политике и основанный на стандартном плане

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств, а также всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

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

- на отчетную дату;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов .

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая (восстановительная) стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

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

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10
Транспортные средства	3	7
Офисное оборудование	2	23
Другие виды основных средств	1	7

Переоценка объектов основных средств не производится.

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

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

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.8. Учет запасов

Компания отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Компания применяет упрощенные способы учета запасов. Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии Компания оценивает запасы по средней себестоимости.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Компании учитываются:

- доходы, представляющие собой курсовую разницу, возникшую в результате операций с иностранной валютой;

- поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- прочие доходы.

2.11. Учет расходов

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с осуществлением Компанией деятельности по управлению.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- пени, штрафы, неустойки;
- расходы, представляющие собой курсовую разницу, возникшую в результате операций с иностранной валютой;
- отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса;
- расходы, связанные с приобретением подарков для сотрудников компании;
- возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств;
- расходы по оплате банковских услуг;
- налог на имущество;
- прочие расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Компания может начислять в бухгалтерском учете следующий вид оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков.

2.13. Расходы, произведенные Компанией в текущем году, с целью получения доходов в последующих отчетных периодах

Расходы, произведенные Компанией в текущем отчетном периоде, с целью получения доходов в последующих отчетных периодах, отражаются в Бухгалтерском балансе следующим образом:

- неисключительные права (лицензии) пользования на программные и иные аналогичные продукты сроком погашения менее года отражаются в составе запасов Компании;

- неисключительные права (лицензии) пользования на программные и иные аналогичные продукты сроком погашения год и более отражаются в составе прочих внеоборотных активов Компании;
- затраты по договорам добровольного медицинского страхования, а также по договорам страхования жизни и от несчастных случаев сроком страхования 12 месяцев и менее отражаются в составе дебиторской задолженности Компании.

Указанные расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором Управляющей организации.

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

2.15. Отложенный налог на прибыль

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

3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ БАЛАНСЫ

Для целей сопоставимости сравнительных данных в отношении классификации и презентации денежных потоков в отчетности были скорректированы данные Отчета о движении денежных средств за 2020 год.

Отчет о движении денежных средств	2020 год		
	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Поступления – всего от текущих операций (стр.4110)	50,046	(9,172)	40,874
Поступления от текущих операций в т.ч. от продажи продукции, товаров, работ и услуг (стр.4111)	18,345	(12,011)	6,334
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (стр.4112)	-	29,871	29,871
прочие поступления (стр.4119)	31,701	(27,032)	4,669
Платежи – всего от текущих операций (стр.4120)	(48,568)	9,172	(39,396)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (стр.4121)	(46,599)	9,172	(37,427)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	50	-	-	50
Прочие нематериальные активы	200	-	-	200
Итого	250	-	-	250

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	50	-	-	50
Прочие нематериальные активы	200	-	-	200
Итого	250	-	-	250

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Объекты интеллектуальной собственности (исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных)	39	36	34
Прочие нематериальные активы	200	200	200
Итого	239	236	234

Амортизация за 2021 и 2020 год составила 3 тыс. руб. и 2 тыс. руб. соответственно.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	14,430	167	11,897	2,700
Производственный и хозяйственный инвентарь	8,675	-	8,527	148
Транспортные средства	-	3,095	-	3,095
Другие виды основных средств	5,746	6,456	6,036	6,166
Итого	28,851	9,718	26,460	12,109

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	13,808	622	-	14,430
Производственный и хозяйственный инвентарь	8,675	-	-	8,675
Другие виды основных средств	3,250	2,496	-	5,746
Итого	25,733	3,118	-	28,851

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года	
Сумма начисленной амортизации				
Офисное оборудование	1,649	12,634	11,903	
Производственный и хозяйственный инвентарь	148	8,647	8,622	
Транспортные средства	933	-	-	
Другие виды основных средств	3,499	3,943	3,251	
Итого	6,229	25,224	23,776	

Движение амортизации за 2021, 2020 и 2019 года представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год	
Поступление начисленной амортизации в результате реорганизации в форме присоединения ООО «Амальгам Рейл Менеджмент»	(3,297)	-	-	
Сумма начисленной амортизации	(2,688)	(1,448)	(1,090)	
Сумма списанной амортизации по выбывшим основным средствам	24,980	-	-	
Итого	18,995	(1,448)	(1,090)	

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось объектов основных средств, переданных в залог.

Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, предоставленной арендодателями.

Группировка арендованных основных средств приведена в таблице ниже:

Вид арендованных основных средств	(тыс. руб.)		
	<u>31.12.2021 г.</u>	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
Офисные помещения	<u>4,602</u>	<u>4,999</u>	<u>5,397</u>
Итого	<u>4,602</u>	<u>4,999</u>	<u>5,397</u>

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между (расходом) доходом по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
(Убыток) / прибыль / до налогообложения	(112,369)	2,597
Условный доход / (расход) по налогу на прибыль (по ставке 20%)	22,474	(519)
Постоянный налоговый расход	<u>(34,139)</u>	<u>(266)</u>
Доход / (расход) по налогу на прибыль	<u>(11,665)</u>	<u>(785)</u>

Движение отложенных налоговых активов за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Отложенный налоговый актив на начало года	2	273
Признано в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412):		
по оценочным обязательствам и резервам	1,439	(5)
из-за разницы балансовой стоимости основных средств	47	(266)
Итого	<u>1,486</u>	<u>(271)</u>
Отложенный налоговый актив на конец года	<u>1,488</u>	<u>2</u>

Движение отложенных налоговых обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Отложенное налоговое обязательство на начало года	(119)	(40)
Признано в составе отложенного налога на прибыль (строка 2412):		
из-за разницы балансовой стоимости НМА	1	1
из-за разницы балансовой стоимости основных средств	<u>(92)</u>	<u>(80)</u>
Итого	<u>(91)</u>	<u>(79)</u>
Отложенный налоговый актив на конец года	<u>(210)</u>	<u>(119)</u>

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Запасы			
Неисключительное право пользования программным обеспечением	-	413	344
Прочие	-	72	13
Итого	-	485	357

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	102,449	1,568	2,829
Авансы выданные	24,044	16,831	14,191
Расчеты с бюджетом	618	822	215
Прочие	9,684	2,814	5,398
Итого	136,795	22,035	22,633

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Покупатели и заказчики	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	-	-
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-
Увеличение резервов	-	80,980	80,980
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	80,980	80,980

В 2021 году был создан резерв по авансам выданным, по которым существует высокая вероятность, что обязательства не будут исполнены. Сумма резерва включает 100% суммы выданного аванса в сумме 67 483 тыс. руб. и соответствующий НДС к возмещению в сумме 13 497 тыс. руб.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	3,497	625	261
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	60,000	62,000
Итого	<u>3,497</u>	<u>60,625</u>	<u>62,261</u>

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

	% владения		
	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ООО «Брансвик Рейл Холдинг»	100	100	-
Амальгам Рейл Менеджмент Лимитед	-	-	100
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

С 25 сентября 2020 года Контролирующей Компанию организацией стало ООО «Брансвик Рейл Холдинг» с долей участия 100% в уставном капитале Компании.

В 2021 году принято решение (Решение №3 от 09.06.2021) об увеличении уставного капитала ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» на 10 тыс. руб. в результате присоединения ООО «Амальгам Рейл Менеджмент».

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>	<u>2019 года</u>
Кредиторская задолженность			
Задолженность по налогам и сборам	182,762	265	133
Поставщики и подрядчики	9,127	82	1,946
Авансы полученные	1,036	-	-
Прочая	4	-	-
Итого	<u>192,929</u>	<u>347</u>	<u>2,079</u>

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2019 года	<u>24</u>	<u>24</u>
Увеличение резервов	50	50
Использование резервов	(74)	(74)
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>-</u>	<u>-</u>
Увеличение резервов	28,632	28,632
Использование резервов	(21,438)	(21,438)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>7,194</u>	<u>7,194</u>

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Выручка		
Оказание услуг управления связанным сторонам	1,103,483	5,283
Итого	<u>1,103,483</u>	<u>5,283</u>

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	(981,652)	(712)
Информационно-консультационные услуги	(21,351)	-
Аренда	(14,303)	(3,447)
Командировочные расходы	(12,256)	(2)
Юридические расходы	(9,007)	-
Содержание арендованного помещения	(7,275)	(1,471)
Расходы на содержание автомобилей	(3,939)	-
Рекламные расходы	(3,000)	(1)
Амортизация	(2,691)	(1,451)
Расходы на программное обеспечение и поддержку	(1,883)	(1,471)
Услуги доступа к сети интернет	(1,680)	-
Услуги связи	(1,302)	-
Добровольное страхование	(815)	(1)
Услуги по расчету ЗП	(660)	(181)
Представительские расходы	(611)	-
Нотариальные и переводческие услуги	(418)	-
Прочие затраты	(1,233)	(233)
Итого	<u>(1,064,076)</u>	<u>(8,970)</u>

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы, доходы, связанные с продажей, переоценкой валюты	26,010	10,667
Прочие доходы и расходы по договору субаренды помещения	14,592	29,418
Доходы (расходы) по договору аренды имущества	2,100	4,008
Агентское вознаграждение	116	395
Прочие	4	-
Итого	<u>42,822</u>	<u>44,488</u>

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Прочие расходы		
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	(80,980)	
Услуги сторонних организаций в отношении проектов, не принесших выручку	(62,204)	-
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	(24,106)	(9,435)
Прочие доходы и расходы по договору субаренды помещения	(14,591)	(29,599)
Организация корпоративного мероприятия	(5,049)	
Безвозмездное страхование физ.лица	(1,999)	
Курсовые разницы	(1,102)	(1,454)
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	(731)	(26)
Прочие	(5,008)	(168)
Итого	<u>(195,770)</u>	<u>(40,682)</u>

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания входит в группу АО «Вектор Рейл», у которой конечными бенефициарами являются физические лица, ни одно из которых не владеет контрольным пакетом акций. Связанные стороны Компании представлены её участниками, другими компаниями, входящими в группу АО «Вектор Рейл», ключевым управленческим персоналом группы АО «Вектор Рейл». Услуги связанным сторонам оказываются исходя из рыночных цен.

Вознаграждение управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Компании относятся: Генеральный директор, Советники, Заместители генерального директора.

В 2021 году Компания начислила и выплатила основному управленческому персоналу вознаграждение (заработная плата, премии, страховые взносы) на общую сумму 873,377 тыс. руб. (2020 год: 157 тыс. руб.). Сумма выплат за 2021 год включает в себя выплаты при увольнении на сумму 86,833 тыс. руб. (выходные пособия и выплаты по соглашению сторон с учетом страховых взносов), а также премии за выслугу лет в сумме 607,616 тыс. руб. Суммы по договорам медицинского страхования в пользу основного управленческого персонала, прекратившего трудовую деятельность, на 2022 год составила 5 712 тыс. руб.

17.1. Операции со связанными сторонами

Все расходы Компании (за исключением идентифицируемых как непосредственно связанные с процессом управления организацией и административных расходов), понесенные в рамках заключенных договоров о передаче полномочий единого исполнительного органа, распределяются между связанными сторонами на основании показателя «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за вычетом НДС и других косвенных налогов», формируемого согласно стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации.

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Выручка от оказания услуг по управлению		
ООО «Брансвик Рейл»	1,030,445	-
ООО «Профтранс»	71,016	-
ООО «СпецТрансСервис»	1,640	5,283
ООО «ПрофЭкспоТранс»	382	-
Итого	<u>1,103,483</u>	<u>5,283</u>

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Реализация товаров, услуг и работ		
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (субаренда помещения и содержание здания)	13,946	24,707
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (пользование имуществом)	2,100	3,340
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (содержание арендованного помещения)	380	571
ООО «Брансвик Рейл Холдинг» (субаренда помещения и содержание здания)	266	234
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (агентское вознаграждение)	116	330
Итого	16,808	29,182

Согласно лицензионному договору о предоставлении права использования товарного знака от 07 октября 2014 года, Компания начислила расходы на лицензионные платежи за пользование товарным знаком.

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Лицензионные платежи		
Брансвик Рейл Груп (Сайпрус) Лимитед	50	1
Итого	50	1

Согласно договорам аренды за 2021 год компания начислила расходы на аренду автомобилей у ключевого управленческого персонала на сумму 2 189 тыс. руб., в 2020 году аналогичных расходов понесено не было.

17.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
ООО «Брансвик Рейл» (Услуги управления)	988,237	-
ООО «Профтранс» (Услуги управления)	27,573	-
ООО «СпецТрансСервис» (Услуги управления)	2,931	6,334
ООО «ПрофЭкспоТранс» (Услуги управления)	2,591	-
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (Субаренда и содержание здания)	6,968	-
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (Аренда оборудования)	2,650	-
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (Содержание здания)	330	-
ООО «Брансвик Рейл Холдинг» (Субаренда помещения и содержание здания)	259	228
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» (Агентские услуги)	107	-
ООО «Брансвик Рейл Холдинг» (Содержание здания)	14	-
Брансвик Рейл Груп (Сайпрус) Лимитед (Лицензионные платежи)	(41)	(1)

17.3. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент»	Агентские услуги	-	2,797	2,834
ООО «СпецТранс Сервис»	Услуги по управлению	18	1,568	2,829
ООО «Брансвик Рейл Холдинг»	Возмещение электроэнергии	-	6	-
ООО «Амальгам Рейл Менеджмент»	Субаренда помещения	-	-	2,518
ООО «Брансвик Рейл»	Услуги по управлению	36,620	-	-
ООО «ПрофТранс»	Услуги по управлению	65,808	-	-
ООО «ПрофЭкспоТранс»	Услуги по управлению	2	-	-
Итого		102,448	4,371	8,181

17.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	
ООО «ПрофТранс»	Услуги по управлению	8	-	-
ООО «ПрофЭкспоТранс»	Услуги по управлению	1,236	-	-
Итого		1,244	-	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Компания по состоянию на 31 декабря 2021 имеет выданные поручительства перед ПАО Банк ВТБ:

- Договор поручительства №3934-ДП/6 от 16.09.2020 и договор №3934-ДП/1 от 16.09.2020, заключенный ООО «Амальгам Рейл Менеджмент» по обязательствам ООО «Брансвик Рейл» на сумму 36 000 000 тыс. руб.

В обеспечение обязательств ООО «Брансвик Рейл Холдинг» перед ПАО Банк ВТБ также был произведен залог 100% доли в уставном капитале Компании по договору №3934-ДЗД/8 от 18.11.2020.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

20. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие поступления, перечисления за 2021, 2020 годы включают в себя следующие суммы:

Поступления (стр.4119)	(тыс.руб.)	
	За 2021 год	За 2020 год
НДС в составе платежей поставщикам	127,072	575
Перенос остатка денежных средств после реорганизации в форме присоединения ООО «Амальгам Рейл Менеджмент»	16,796	-
Проценты по депозитам	982	2,464
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	-	1,186
Прочие	129	444
Итого	144,979	4,669

Платежи (стр.4129)	За 2021 год		За 2020 год	
Расчеты по имущественному и личному страхованию	(14,487)	(72)		
Выплата подотчетных сумм сотрудникам	(8,499)	-		
Комиссии банка	(706)	(120)		
Прочие	(1,743)	-		
Итого	(25,435)	(192)		

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной военной операции в Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Также, российские налоговые органы могут пересматривать налоговые последствия сделок, утверждая, что налоговая выгода была получена в результате операций, не обусловленных разумными экономическими причинами (целями делового характера). Существует обширная практика применения российскими налоговыми органами и судами концепции "необоснованной налоговой выгоды", установленной Постановлением № 53 Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации. В настоящее время складывается практика применения положений, направленных на недопущение получения необоснованной налоговой экономии, дополнительно установленных статьей 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговые органы стремятся активно применять указанные концепции (правила) при оспаривании позиций налогоплательщиков в судебных налоговых спорах, и эта тенденция, как ожидается, сохранится и в дальнейшем.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в верной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. С учетом этого, Компания оценивает вероятность возникновения дополнительных налоговых рисков в отношении некоторых операций, которые могут возникнуть либо после проверки налоговыми органами, либо в связи с продолжающимися спорами с налоговыми органами или в случае более жесткой позиции в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, как возможную; при этом эффект не может быть оценен с достаточной степенью надежности, но ожидается, что потенциальные претензии по налогам и штрафам не превысят сумму 250 млн. руб. Руководство считает, что принятые налоговые позиции и трактовки налогового законодательства, применяемые Компанией, которые регулярно проверяются налоговыми и юридическими консультантами, являются разумными и устойчивыми.

Риски ликвидности и валютные риски – Компания имеет достаточно средств для погашения имеющихся у нее обязательств. Валютные риски отсутствуют.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, Российская Федерация объявила и начала специальную военную операцию в Украине, что значительно повысило уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Влияние событий на деятельность Компании представлено в разделе 2.1.

28 марта 2022 года принято решение о переименовании ООО «Брансвик Рейл Менеджмент» на новое название ООО «Вектор Рейл Менеджмент».

Генеральный директор

Воеводин Константин Александрович

31 марта 2022 года

