

ООО «ТЕССА»
Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2021 год

г. Калининград

31.03.2022 г.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕССА»

Сокращенное наименование ООО «ТЕССА»

Место нахождения Общества: 236006, Калининград, ул. Октябрьская, д.4, офис 314

Свидетельство о государственной регистрации серии 39 № 001420547 от 18 февраля 2011 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Калининградской области

ОГРН 1113926006149

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по г. Калининграду 30 июля 2012г., свидетельство серия 39 № 001512835.

ИНН 3917510135 КПП 390601001.

Руководитель Общества – Попов Виталий Викторович, Генеральный директор.

Функция ведения бухгалтерского учета Общества возложена приказом Генерального директора Общества на заместителя Генерального директора Песковскую Ольгу Николаевну.

Уставный капитал сформирован в полном объеме.

На основании Свидетельства о внесении в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области №11207 от 03.10.2011 года является резидентом Особой экономической зоны в Калининградской области. Свою деятельность организация осуществляет по Инвестиционному проекту, основной целью которого является создание логистического предприятия ООО «ТЕССА» для осуществления железнодорожных перевозок автотранспортных средств.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕССА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 24 человека.

Основной вид деятельности Общества: 52.29 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками».

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Попов Виталий Викторович. Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «ТЕССА» 06 июля 2018 года образован совет директоров в составе 5 (пяти) членов.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Обособленных подразделений нет.

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале:

1. ООО «Балт Логистик» **74,9%** (749 000 рублей)
2. Частная компания с ограниченной ответственностью «ДОАН Б.В.» **25,1%** (251 000 рублей)

Уставный капитал общества на 31.12.2021 г. составляет – 1 000 000 рублей, оплачен полностью.

Изменений ставок налогов, плательщиком которых является ООО «ТЕССА» не было. Общество, являясь резидентом Особой экономической зоны Калининградской области, ведёт раздельный учет доходов и расходов, полученных от деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного проекта и вне его рамок, применяет льготу по налогу на прибыль и по налогу на имущество, предусмотренную Федеральными законом 16-ФЗ от 10 января 2006 года. С 2018 года для Общества начался второй этап льготного периода (с 6 по 12 год) по налогу на прибыль, в связи с этим, Общество исчисляет и уплачивает налог на прибыль от деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта в размере $\frac{1}{2}$ от установленной законодательством ставки - 10%. Второй этап льготного периода по налогу на имущество с исчислением $\frac{1}{2}$ величины от установленной региональным законодательством ставки (1,1%) начал действовать в 2017 году. Расчет сроков льготного периода произведен в соответствии ст. 288.1 НК РФ, ст. 385.1 НК РФ. Имуществом Общества, задекларированным в рамках реализации инвестиционного проекта резидента ОЭЗ Калининградской области, являются специализированные вагоны для перевозки автомобилей. Налог на движимое имущество не начисляется с 1 января 2019 г. (ст. 374 НК РФ, п. 19 ст. 2, п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ).

Проведена инвентаризация:

Табл.1 «Сведения об инвентаризации»

Объект учёта	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет
Материально-производственные запасы	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет
Денежные средства	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021 г.	Расхождений с учетными данными нет

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты в 2021 году отсутствовали.

2.Сведения об учетной политике Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 18 февраля 2012 г. (действие на 2021 год продлено приказом № 2020-30/12-01 от 30 декабря 2020 года). Учетной политикой определено:

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств (утв. Постановлением правительства РФ №1 от 01.01.2002) и

утверждается приказом руководителя. Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, отвечающие критериям отнесения их к основным средствам стоимостью до 40 000 рублей, принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов (счет 10 в Плане счетов бухгалтерского учета). При этом стоимость таких активов списывается на расходы организации в момент их выбытия. В налоговом учете применяется требование пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которого основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Стоимость данных активов списывается в текущие расходы организации при вводе в эксплуатацию. Запасные части на вагоны учитываются на счете 10.05 независимо от стоимости, в соответствии справочнику запасных частей вагонов. Финансовые вложения учитываются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, за исключением расходов на топливо, списываемых по средней стоимости, стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается на затраты по производству единовременно.

Переход компании на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» будет осуществлён Обществом с 01.01.2022 года.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, приводит к искажению соответствующей статьи отчетности более чем на 10%.

Методика учета процесса транспортно-экспедиторского обслуживания перевозок.

Оказанные услуги транспортно-экспедиторского обслуживания оформляются отчетом экспедитора, в котором отражены возмещаемые расходы отдельно по каждой услуге, полученной от третьей стороны, а также величина экспедиторского вознаграждения. При проведении в учете услуг транспортно-экспедиторского обслуживания делаются следующие проводки:

Д62.01 К90.01.1 – величина экспедиторского вознаграждения;

Д90.03 К68.02 – выделен НДС с суммы экспедиторского вознаграждения;

Д79.09 К60.01 – величина возмещаемых расходов, отраженная по акту оказанных услуг от привлеченного для оказания услуг ТЭО третьего лица;

Д51 К62.01 – получена оплата от клиента на сумму экспедиторского вознаграждения;

Д76 К76.09 – получена оплата от клиента на сумму возмещаемых расходов;

Д60.01 К51 – произведена оплата возмещаемых расходов третьему лицу, привлеченному для оказания услуг ТЭО.

Учётной политикой определено, что списание сумм начисленных отпускных, соответствующих сумм страховых взносов производить по итогам отчетного года за счет созданного на 96 счете резерва.

Резерв на оплату отпусков начислять в бухгалтерском учете ежегодно на 31 декабря на 96 счете по производственному и административно-управленческому персоналу бухгалтерскими проводками:

Д20.01 К96.09 – сформирован резерв на оплату отпусков производственного персонала;

Д26 К96.09 – сформирован резерв на оплату отпусков административно управленческого

персонала.

Расчёт резерва производить следующей методикой:

- для сотрудников, работающих на повременной системе оплаты труда:

определять среднедневной заработок работника исходя из оклада работника согласно штатному расписанию и путем деления на среднемесячное количество рабочих дней (29,3 дн.). Расчет резерва на оплату отпусков производится путем умножения показателя среднедневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска и начисления на полученную сумму страховых взносов;

- для сотрудников на сдельной системе оплате труда:

путем определения среднемесячного заработка исходя из фактических начислений заработной платы за год и деления данного показателя на среднемесячное количество рабочих дней (29,3 дн.). Расчет резерва на оплату отпусков производится путем умножения показателя среднедневного заработка на количество неиспользованных дней отпуска и начисления на полученную сумму страховых взносов.

3. Доходы Общества

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг определяется по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом на дату составления акта оказанных услуг, отчёта экспедитора и отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчетном периоде Общество признало для целей бухгалтерского и налогового учета выручку в размере тыс. руб., в том числе выручка от реализации инвестиционного проекта резидентом ОЭЗ – 817 747 тыс. руб., выручка вне реализации инвестиционного проекта – 2 465 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом развернуто, за исключением прибыли/убытка операций по уступке прав требования. Поэлементная расшифровка прочих доходов/расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации Общества, полученной в 2020 году, представлена в Таблице 2.

Табл. 2 «Сведения о величине выручки ООО «ТЕССА», полученной в 2021 году»

Наименование услуги	Выручка (без учета НДС), руб.
Услуги, связанные с железнодорожными перевозками легковых автомобилей легковых автомобилей	812 686 632
Загон и крепление автомобилей в вагонах	4 281 925
Организация хранения автомобилей на складах	2 570 850
Услуги, связанные с организацией отстоя вагонов	51 201
Транспортно-экспедиторские услуги, связанные с железнодорожными перевозками прочие	621 170
ИТОГО:	820 211 778

4.Расходы по обычным видам деятельности

Прямые расходы по обычным видам деятельности формируются по следующим статьям затрат:

Табл. 3 «Прямые расходы ООО «ТЕССА» в 2021 году»

Статьи затрат	Сумма, руб.
Оплата тарифа за груженный пробег вагонов	243 760 704
Услуги ТЭО прочих экспедиторов (аренда*)	187 152 684
Оплата тарифа за порожний пробег вагонов	117 197 058
Выгрузка вагонов	106 233 600
Охрана вагонов в пути следования	11 636 736
Оплата труда	11 156 572
Страховые взносы	2 656 579
Хранение товарных автомобилей	1 420 384
Амортизация	1 375 448
Обработка на приемку на хранение товарных автомобилей	1 134 591
Компенсация тарифа за подачу/уборку вагонов	1 040 851
Подготовка товаросопроводительных документов	510 000
Отстой вагонов на инфраструктуре "РЖД" при формировании маршрутов	438 199
Отстой вагонов	200 373
Тех. обслуживание вагонов	177 708
Текущий ремонт вагонов	109 806
Организация пономерного учёта ЖД состава	69 800
Ремонт колесных пар	54 595
резерв отпускных	43 151
Оплата больничного	33 924
Хранение запасных частей, снятых при ремонте вагонов	18 736
Оплата дополнительных сборов	15 381
Медицинский осмотр сотрудников	15 120
Обработка на выдачу с хранения товарных автомобилей	5 895
Расходы на Этран	5 500
Навешивание дополнительных ЗПУ во избежание проникновения в вагон	4 752
Охрана труда	3 200
Телеграфная связь	2 058
Итого:	686 473 405

Управленческие расходы учитываются Обществом на счете 26 и в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08).

Затраты на оплату энергетических ресурсов в течение календарного года не осуществлялись.

В таблице 4 представлены расходы Общества, признанные в 2021 году в качестве Управленческих.

Табл. 4 «Управленческие расходы ООО «ТЕССА» в 2021 году»

Статьи затрат	Сумма, руб.
Оплата труда	4 074 818
Страховые взносы	949 549
Аренда офиса, эксплуатационные расходы	661 020
Ремонт автомобиля	297 067
Амортизация	291 843
Обслуживание оргтехники, приобретение и сопровождение ПО	271 266
Аудиторские услуги и услуги в сфере МСФО	260 000
Услуги связи и интернет	154 031
Расходы на канцтовары и хоз. инвентарь	79 237
Материальные расходы	62 076
Почтовые расходы	51 829
Командировочные расходы	45 290
Оплата больничного листа	13 981
Прочие расходы	14 437
Страхование автомобиля (ОСАГО)	12 567
Техническое обслуживание автомобиля	7 774
Имущественные налоги	4 088
Обслуживание автомобиля	800
Не учитываемые в целях н/о	120
Итого:	7 251 793

Прочие доходы и расходы учитываются Обществом развернуто, за исключением прибыли/убытка от операций купли-продажи валюты и операций по уступке прав требования.

Поэлементная расшифровка прочих доходов/расходов приведена в Отчете о финансовых результатах.

Структура прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

Табл. 5 «Прочие доходы ООО «ТЕССА» в 2021 году»

Наименование видов прочих доходов	Сумма, руб.
Доходы от ликвидации вагонов (продажа зап.частей, лома)	18 170 539
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	69 475
Доходы, связанные с реализацией основных средств	6 708 520
Доходы от реализации вагонов (продажа зап.частей, лома)	1 740 400
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 940 000
Оприходование з/частей/лома с реализуемых основных средств	810 917
Оприходование имущества при ликвидации основных средств	16 975 356
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса; курсовая разница	32 214
Доходы от продажи запчастей	138 600
Прочие	11 630
Итого:	46 597 650

Табл. 6 «Прочие расходы ООО «ТЕССА» в 2021 году»

Наименование видов прочих расходов	Сумма, руб.
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	39 028 765
Расходы, связанные с реализацией основных средств	18 434 247
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств (продажа зап.частей, лома)	18 051 706
Претензии за перевозку а/м	13 150 110
Резервы по сомнительным долгам	2 968 982
Расходы, связанные с реализацией основных средств (продажа зап.частей, лома)	1 729 983
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 397 505
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 466 042
Расходы на услуги банков	553 361

Выплаты сотрудникам из прибыли	552 076
Расходы по реализации прочего имущества (зап.части)	75 600
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	83 250
Проценты за пользование овердрафтом	20 418
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 531
Налоги и сборы	170
Итого:	97 513 746

5. Резервы и обеспечения выданные

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены созданные организацией оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в части резервов, созданных под события, которые наступят в течение года. Общество признало в отчетности за 2021 год оценочные обязательства в виде резервов на оплату отпусков и отразило по строке 1540 сумму в размере 1 771 тыс. руб.

Обществом в 2021 году создан резерв по сомнительным долгам в соответствии с нормами ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" и п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В течение 2021 года Общество не получало обеспечений обязательств третьих лиц

6. Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2021 года и составившего 74,2926 за 1 доллар США и 84,0695 за 1 евро.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 75 571 тыс. руб.

Общество, являясь резидентом ОЭЗ в Калининградской области, в отношении прибыли в рамках инвестиционного проекта применяет ставку налога на прибыль 10%. В отношении прибыли вне рамок инвестиционного проекта применяется установленная НК РФ ставка налога на прибыль в размере 20%.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из установленной ставки по налогу на прибыль 20 % и 10 % (для резидентов ОЭЗ Калининградской области в соответствии п. п. 6, 7 ст. 288.1 НК РФ), отраженная в строке 2411 Отчёта о финансовых результатах составила 11 035 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта (ставка $\frac{1}{2}$ от действующей ставки по налогу на прибыль – 10%) составила 11 035 тыс. руб., по деятельности, не связанной с реализацией инвестиционного проекта Общество получило убыток в сумме - 19 575 тыс. руб. по причине ликвидации основных средств – специализированных вагонов-автомобилевозов в связи с запретом их эксплуатации в соответствии с Предписанием Управления Государственного железнодорожного надзора.

Сумма отложенного налога на прибыль составила 2 030 тыс. руб. (стр. 2415 Отчёта о финансовых результатах).

8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008):

Табл. 10 «Информация о связанных сторонах»

Наименование общества (ФИО физ.лица), ИНН, адрес	Вид взаимозависимости	Доля в уставном капитале
ООО «Тесса» (ИНН3917510135, Россия, 236006, г. Калининград, ул. Октябрьская, д. 4, офис 314)	Дочерняя организация ООО «Балт Логистик»	74,9% принадлежит ООО «Балт Логистик»
ООО «Балт Логистик» (ИНН772501001, Россия, 119071, Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»	100% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК»
ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК» (ИНН7708550639, 119071,г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Под управлением УК ООО «АППАРЕЛЬ»	-
ООО «АППАРЕЛЬ-2000» (ИНН7710315456, Россия, 119071, Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Под управлением УК ООО «АППАРЕЛЬ»	-
ООО «АППАРЕЛЬ» (ИНН 7708546079, Россия, 119071, Москва, ул. Орджоникидзе, д.10, оф.2.1А)	Общество является управляющей компанией ООО «АППАРЕЛЬ-ЛОГИСТИК», ООО «АППАРЕЛЬ-2000	69% принадлежит Золотареву Дмитрию Борисовичу
Золотарев Дмитрий Борисович	Генеральный директор ООО "Аппарель"	-
ООО «Армада-А» (ИНН5032178405, Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, д. Акулово, строение 102, офис 1)	Дочерняя организация ООО «АППАРЕЛЬ»	77,5% принадлежит ООО «АППАРЕЛЬ»

Генеральный директор ООО «ТЕССА»

Попов В.В.

