г. Москва 28.07.2022г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Восточная Логистическая Компания» за 2021 год.

Текстовая часть

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Восточная Логистическая Компания» (далее – Общество) ОГРН 1177746700010, ИНН 7704435,956 КПП 770401001, зарегистрировано 14 июля 2017 г. Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес: 119049, Москва г, Крымский Вал ул., дом 3, строение 2, антресоль 3, помещение I.

Размер уставного капитала Общества составляет 9 000 тыс. рублей. При этом доли в уставном капитале ООО «Восточная Логистическая Компания» распределены следующим образом:

- ООО «Селена» - доля в уставном капитале 9 000 тыс. рублей, 100,0% процентов Уставного капитала.

Генеральный директор ООО «Восточная Логистическая Компания»: Иванов Сергей Евгеньевич.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в отчетном периоде составляла 10 человек. Среднесписочная численность работающих в предшествующем периоде составляла 10 человек.

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Код ОКВЭД 46.69 «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием». Общество осуществляло приобретение и последующую реализацию тепловозов и иного оборудования, необходимого для эксплуатации железнодорожного транспорта, а также сопутствующие работы (услуги) услуги.
2. Код ОКВЭД 68.10 «Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием». В отчетном периоде Общество осуществляло оказывало услуги на основании договоров комиссии и агентских договоров.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2021 г. является ООО «АК «Альянс-Аудит». Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 12006354161.

Настоящая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность, подписанную руководством 31.03.2022 г. Основанием для формирования исправленной бухгалтерской отчетности является уточнение информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности, отраженной в п. 3.5 настоящих пояснений.

2. Учетная политика

2.1. Основные средства

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40.000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов на сч. 10 "Материалы" на отдельном субсчете, по мере отпуска в эксплуатацию их стоимость полностью списывается в общеустановленном порядке.
Обществом не создается резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами в том периоде, когда они были произведены.

2.2. Материально-производственные запасы

При отпуске материалов в производство, реализацию, во внутреннее перемещение и ином выбытии, их оценку определять по средней себестоимости.

2.3. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и налоговых активов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто в соответствующих разделах баланса.

2.6. Признание доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по обычным видам деятельности определяются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности в отчетном периоде являлись:

- выручка от реализации товаров;
- выручка от оказания услуг в рамках агентских договоров.

2.7. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ;
- доходы от продажи ценных бумаг;
- доходы от продажи прочих активов;
- проценты к получению по депозитам и займам выданным;
- проценты к получению по ценным бумагам;
- курсовые разницы;
- и другие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- и другие расходы.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих расходов и доходов по каждому обязательству на основании:
- данных проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- распоряжения руководителя.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии и движении основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.1.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы ОС	Срок полезного использования
Офисное оборудование	от 2 до 4 лет

В Таблице 2.4 приведена информация об ином использовании основных средств.
Общество арендует нежилые помещения общей площадью 134,46 квадратных метров по адресу: 119049, Москва г, Крымский Вал ул., д 3, стр. 2. Договор аренды заключен на срок в 11 месяцев с последующей пролонгацией и сторонами не согласована стоимость арендованного имущества, в связи с чем данные об арендованных основных средствах представлены суммой годовой арендной платы.

Незавершенные капитальные вложения

Данные о наличии и движении незавершенных капитальных вложений и оборудования к установке за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.2.
На конец отчетного периода незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

3.2. Расходы будущих периодов

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком погашения менее 12 месяцев отражены по статье прочие оборотные активы код стр. 1260.

Тыс. руб.

Наименование	На конец отчетного года	На начало отчетного периода
Прочие оборотные активы, всего	15	51
в том числе:		
Программные продукты (лицензии)	15	51

3.3. Материально-производственные запасы

Информация о наличии материально-производственных запасов (МПЗ) и о величине резерва под снижение стоимости МПЗ на начало и конец отчетного года, а также о движении МПЗ по основным видам в течение отчетного года представлена в Таблице 4.1 Табличной части настоящих Пояснений.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности

3.4.1 Дебиторская задолженность

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1.

Информация о наличии просроченной дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды, приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.2.
Прочая дебиторская задолженность представлена в основном обеспечительными платежами, уплаченными Комитентам в рамках агентских договоров в порядке ручательства (делькредере) Общества за исполнение покупателями принятых на себя обязательств по договорам, заключенным в рамках соответствующих агентских договоров.

В таблице 5.1. «Дебиторская задолженность» отражен резерв по сомнительным долгам в размере 48 455 тыс. руб., созданный на остаток денежных средств на счетах кредитной организации (АО "ТЭМБР-БАНК" ИНН 7707283980), у которой на 31.12.2020 г. Банком России отозвана лицензия на осуществление банковских операций.
Резерв по сомнительным долгам в размере 27 993 тыс. руб. по невозвращенным авансам, выданным поставщикам по расторгнутым договорам поставки.

3.4.2 Кредиторская задолженность

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.
Информация о наличии просроченной кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий отчетному периоды, приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.4.
На конец отчетного периода у Общества отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.
Прочая кредиторская задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами представлена в основном задолженностью Общества перед Комитентами по перечислению, подлежащих получению от покупателей денежных средств за реализованную продукцию в рамках агентских договоров.

3.5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности является:
- выручка от продажи тепловозов и необходимого для эксплуатации железнодорожного транспорта оборудования, а также от выполнения сопутствующих работ (услуг);
- выручка от оказания посреднических услуг.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость и составляет:

Вид деятельности	**2021 г.**	**2020 г.**
Оптовая торговля	1 473 815	3 406 335
Посредническая деятельность	104 745	75 676
Прочее	-	-

Расходами от обычных видов деятельности является себестоимость реализованных товаров (работ, услуг).

Вид деятельности	**2021 г.**	**2020 г.**
Оптовая торговля	1 104 737	2 486 775
Посредническая деятельность	78 752	81 452
Прочее	-	-

Данные о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представлен в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 6.

3.6. Прочие доходы и расходы

В отчетном периоде прочие доходы и расходы представлены в основном курсовыми разницами:
- Положительные курсовые разницы, отраженные в составе прочих доходов, составляют 96 720 тыс. руб.;
- Отрицательные курсовые разницы, отраженные в составе прочих расходов, составляют 96 673 тыс. руб.

В предшествующем периоде прочие доходы и расходы также представлены в основном курсовыми разницами:
- Положительные курсовые разницы, отраженные в составе прочих доходов, составляют 554 644 тыс. руб.;
- Отрицательные курсовые разницы, отраженные в составе прочих расходов, составляют 585 188 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

представлена в Отчете о финансовых результатах за соответствующий отчетный период развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составляет:

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2020 г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2019 г.
ЕВРО (EUR)	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар США (USD)	74,2926	73,8757	61,9057

3.7. Прибыль и чистые активы

Чистая прибыль отчетного года, после налогообложения, составила 277 866 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах), за предшествующий год – 604 949 тыс. руб.

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составляют 1 197 853 тыс. руб. (за предшествующий год - 919 987 тыс. руб.), что соответствует положениям Закона "Об обществах с ограниченной ответственностью".

3.8. Информация о связанных сторонах

Бенефициарный владелец Камилов Данияр Абдулазизович (ИНН 771000176472).

Основной управленческий персонал

Генеральный директор – Иванов Сергей Евгеньевич (ИНН 773472955349).

Размер краткосрочных вознаграждений по основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	5 538	5 517	5 519
Обязательное пенсионное страхование	710	707	647

Основное хозяйственное общество:

ООО «Селена» (ИНН 7704376933) в силу преобладающего участия в уставном капитале контролирует организацию (100,0 % Уставного капитала).

Организации, контролирующийся бенефициарным владельцем

ООО «Комплексные Технологические Системы» (ИНН 7706459462);
ООО «ПРОГРЕССГОРТЕХ» (ИНН 7706459470);
СП ООО "PREMIUM UZBEKISTAN";
ООО "TOSHKENT QOG'OZI";
RAILWAY LOGISTICS COMPANY;
Metropol Group
AGRO MK INVEST.

Информация о сделках с основным хозяйственным обществом

2020 г.

№ п/п	*Наименование связанных сторон*	*Характер отношений со связанными сторонами*	*Виды операций*	*Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.*	*Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*	*Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов*	*Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.*
1	ООО «Селена»	контроль	Получение (возврат) процентного займа (руб.)	- (91 000)	-	Полностью возвращено 30.11.2020	Нет
2	ООО «Селена»	контроль	Начисление (оплата) процентов	8 338 (8 585)	-	Полностью возвращено 30.11.2020	Нет

3	ООО «Селена»	контроль	Получение (возврат) процентного займа (вал.) Курсовые разницы	626 837 (1 551 524) (250 002)	-	Полностью возвращено 30.11.2020	Нет
4	ООО «Селена»	контроль	Начисление (оплата) процентов Курсовые разницы	53 532 (128 425) (17 708)	-	Полностью возвращено 30.11.2020	Нет
5	ООО «КТС»	Контролируется бенефициаром Общества	*Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения*	564 (705)	-		-

2021 г.

№ п/п	*Наименование связанных сторон*	*Характер отношений со связанными сторонами*	*Виды операций*	*Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб.*	*Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*	*Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов*	*Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.*
1	*ООО «Селена»*	*контроль*	*Предоставление (возврат) процентного займа (руб.)*	*180 000 (180 000)*	-	*На расчетный счет*	*Нет*
2	*ООО «Селена»*	*контроль*	*Начисление (оплата) процентов*	*1 719 (1 719)*	-	*На расчетный счет*	*Нет*
3	*ООО «КТС»*	*Контролируется бенефициаром Общества*	*Начисление (оплата) вознаграждения за арендованные помещения*	*1 474 (1 334)*	*140*	*На расчетный счет*	-

3.9. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют, рост ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также ответные санкции правительства Российской Федерации. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующего события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.10. Информация о потенциально существенных рисках

Финансовые риски:

Кредитный риск

Принимая во внимание значительную величину дебиторской задолженности Общество подвержено кредитным рискам, связанным с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств оплаты за проданные товары или оказанные услуги.

Руководством принимается во внимание наличие указанного риска при ведении хозяйственной деятельности и на регулярной основе проводит анализ дебиторской задолженности по срокам ее погашения.

Валютный риск

Общество около половины выручки получает по договорам, выраженным в иностранной валюте, и руководство учитывает имеющийся валютный риск. При этом, принимая во внимание обстоятельства, описанные в п. 3.9 настоящих пояснений, имеется устойчивая тенденция к увеличению курса иностранных валют к рублю в среднесрочной перспективе, что положительно сказывается на выручке от реализации продукции (работ, услуг) в рублях.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено значительному влиянию валютного риска.

Риски влияния пандемии коронавируса (COVID-19) на деятельность Общества

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в порядке признании доходов не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности. В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки в работе средств внутреннего или задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

3.11. Непрерывность деятельности

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода.

Руководство оценивает, что описанные в п. 3.9 настоящих пояснений обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества считает возможным и целесообразным продолжение осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, сокращении деятельности или защите от кредиторов.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

В отчетном году прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 347 761 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 69 552 тыс. рублей.

В отчетном году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 343 тыс. руб. Указанные постоянные разницы, в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие начисление ОНА в размере 5 870 тыс. руб., обусловлены различием в порядке отражения в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков сотрудников, а также резерва по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) начислены в размере 4 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО, т.е.

ТНП = 69 552 тыс. руб. + 343 тыс. руб. + 5 870 тыс. руб.- 4 тыс. руб. = 75 761 тыс. руб.

В периоде, предшествовавшем отчетному году прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета составила 756 366 тыс. рублей (строка 2300 отчета о финансовых результатах). Ставка налога на прибыль, применяемая организацией, составляет 20%. Условный расход по налогу на прибыль за отчетный период составил 151 273 тыс. рублей.

В предшествующем году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 115 тыс. руб. Указанные постоянные разницы, в основном связаны с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль.

Временные разницы, повлекшие начисление ОНА в размере 10 110 тыс. руб., обусловлены различием в порядке отражения в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков сотрудников, а также резерва по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) начислены в размере 10 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + ПНР+ОНА-ОНО, т.е.
ТНП = 151 273 тыс. руб. + 115 тыс. руб. + 10 110 тыс. руб.- 10 тыс. руб. = 161 488 тыс. руб.

3.13. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Информация о наличии выданных и полученных обеспечений обязательств за отчетный и предшествующий отчетному периоды, приводится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 8.
На конец отчетного периода у Общества отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств.