ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью
«Транзитлогистик РУС»
ИНН 6670439041 КПП 668601001

за 2022 год

1. Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТранзитЛогистик РУС"
Сокращенное наименование: ООО «ТЛ РУС»

Адрес: 620010, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Основинская. д.10, офис 828
Дата государственной регистрации: 07.07.2016г.
Регистрационный номер: 1169658078303
Уставный капитал Общества составляет 500 000,00 рублей.
Количество участников:

- 1 физическое лицо – Ефремов Алексей Владимирович (ИНН663103176630, доля в УК 100%)

Исполнительный орган: Генеральный директор - Ефремов Алексей Владимирович.
Среднегодовая численность персонала Общества за отчетный год составила 6 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность. Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность, отсутствуют.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке (ПБУ 7/98 п.4).

ООО "ТЛ РУС" не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

ООО "ТЛ РУС" не осуществляло в 2021-2022 году совместную деятельность с другими организациями.

Организация в портфеле договоров 2021-2022 года не имела договора доверительного управления имуществом.

ООО "ТЛ РУС" после отчетной даты 2021-2022 года не имело событий, которые оказали бы или могли оказать влияние на его финансовое состояние.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2021-2022 году не было.

ООО "ТЛ РУС" не работает с иностранной валютой.

Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, нет.

Государственная помощь ООО "ТЛ РУС" в 2021-2022 году не оказывалась.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Согласно требованиям ФСБУ 6/2020 подлежит раскрытию следующая информация:

- Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода – информация раскрыта в Приложении 1;
- Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) - данная информация раскрыта в Приложении 1;
- Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств - все основные средства амортизируются, не амортизируемых нет;
- Результат от выбытия основных средств за отчетный период – выбытия основных средств в 2022 году не было;
- Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода – переоценка основных средств не производилась;
- Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде - переоценка основных средств не производилась;
- Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода - признаков обесценения в 2022 году выявлено не было;
- Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки - переоценка основных средств не производилась;
- Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату – Общество использует при ведении основной деятельности все имеющиеся основные средства;

- Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату – Общество не предоставляло основные средства во временное пользование;
- Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату – основные средства Общества на 31.12.2022 года не находятся в залоге;
- Способы оценки основных средств (по группам) - все ОС учитываются по первоначальной стоимости;
- Элементы амортизации основных средств и их изменения:

- срок полезного использования - определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1,

- порядок определения ликвидационной стоимости – определяется расчетным путем уполномоченным сотрудником на основании профессионального опыта и суждения,

- методы амортизации – по всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом.

В 2022 г. по элементам амортизации изменения не было.

- Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – данные факты отсутствуют.

2.5. Материально-производственные запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы»

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материалов на нужды компании и ином выбытии они оценивались по средней стоимости.

Резерв под обесценение материально- производственных запасов не создан в связи с отсутствием признаков обесценения запасов на отчетную дату.

Наличие и движение запасов отражено в Приложениях 3 и 4.

2.6. Товары для перепродажи

Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости. Оценка товаров для перепродажи при выбытии производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи не сформирован в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, не входящие в стоимость приобретаемых товаров и оплачиваемые сверх их стоимости, относить на счет 44 «Расходы на продажу».

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов с сроком обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты отражены в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы будущих периодов с сроком обращения (погашения) менее 12 месяцев после отчетной даты отражены в составе прочих запасов.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерв сомнительных долгов сформирован в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н на отчетную дату.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по данным годовой инвентаризации.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей отражается в отчетности за минусом НДС.

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.10. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности, включая причитающиеся на конец отчетного периода проценты.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

2.11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы от продажи основных средств и иных активов;
- доходы от продажи материалов;
- доходы от продажи прочих работ и услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы
- прочие

2.12. Признание расходов

Себестоимость проданного услуг включает расходы, связанные с их приобретением у поставщика, с учетом всех представленных скидок, изменяющих стоимость товара, предусмотренных договорами.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты),
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 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;
- выбытие активов в результате невозможности использования ввиду морального износа, прочего списания;
- суммы списанной дебиторской задолженности, по которой в отчетом периоде истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, если раннее не создавался под них резерв.
- курсовые разницы
- прочие

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Займы и кредиты полученные

Сумма полученных займов в течение 2022 года составила 0,00 тыс.руб.

Сумма полученных кредитов в течение 2022 года составила 98 000 тыс.руб.

За отчетный период общая сумма начисленных процентов по кредитным договорам составила 95 тыс. руб.

Просроченных платежей по кредитам не было.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет не погашенный кредит на сумму 40 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет не оплаченных процентов по кредитам и займам.

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе информация о просроченной задолженности, отражены в приложениях 5, 6, 7 и 8.

3.3 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции, товарам, выполненным работам и оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки продукции или товаров, или дату оказания работ (услуг).

Сумма НДС в 2022 году по проданным товарам, работам и услугам, авансам полученным, исчисленная к уплате, составила 63 632 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям и потребленным услугам, а также авансам выданным, подлежащая вычету в 2021 году, составил 214 369 тыс. руб.

В связи с не полным подтверждением реализаций со ставкой НДС 0% за 4 квартал 2022 года на 31.12.2022 года не взята к вычету сумма – 12 715 тыс.руб.

Налог на прибыль

В соответствии с действующим ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Расчеты по налогу на прибыль за 2022г.

тыс.руб.

№ п.п.	Наименование	База расчёта, тыс. руб.	Ставка	Налог на прибыль, тыс. руб.
1	Условный расход (доход)	198367	20%	-39673
2	Постоянные налоговый расход	660	20%	-132
3	Отложенный налог по временным разницам, формирующим налогооблагаемую базу 2022 года	22285	20%	4457
4	Текущий налог (стр. 4 = стр.1 + стр.2 +стр.3)	176740	20%	-35348
5	Отложенный налог по изменению балансовых остатков в связи с применением ФСБУ6; ФСБУ 25	1963	20%	393
6	Итого изменение отложенного налога Дт99 Кт77; 09 (стр.6 = стр. 3 + стр. 5)			4850

3.4. Информация о связанных сторонах

3.3.1. В настоящих пояснениях информация о связанных сторонах раскрыта в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», регламентирующем порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

ОГРН/ИНН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Период отчетного периода в течение которого лицо являлось связанной стороной с Обществом	статус	Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)
663103176630	Ефремов Алексей Владимирович	620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 75, кв. 139	с 07.07.2016 по 31.12.2022	Единственный участник (100%), конечный бенефициар	Решение №1 от 01.07.2016г.
6670420957	ООО «ТранзитЛогистик»	620049, Свердловская обл, Екатеринбург г, Софьи Ковалевской ул, дом № 3, офис 209	с 01.10.2018 по 31.12.2022	Компания группы	

6686092892	ООО «ЕСК»	620041, Свердловская обл, Екатеринбург г, Маяковского ул, дом 25А, офис 7	с 01.10.2017 по 31.12.2022	Компания группы	
6658462164	ООО "ГПК ТАНДЕМ"	620041, Свердловская обл, Екатеринбург г, Маяковского ул, дом 25А, офис 913	с 01.08.2017 по 31.12.2022	Компания группы	
140840015585	ТОО "ELC"	140000, Республика Казахстан, г. Павлодар, ул. площадь Победы, 25	с 01.03.2020 по 31.12.2022	Компания группы	

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило следующие операции со связанными сторонами, за период, в течение которого они таковыми являлись по отношению к Обществу:

3.3.2. **ООО «ТранзитЛогистик»**

- ООО «ТранзитЛогистик» оказал Обществу услуги по оплате железнодорожных тарифов и предоставление вагонов в соответствии с агентским договором №36-У-ТЛ от 31.10.2017г. на общую сумму 61 135 тыс.руб., в т.ч 59 921 тыс.руб. с НДС 0 %, 328 тыс.руб. с НДС 20%, 886 тыс.руб. без НДС. Сальдо по договору №36-У-ТЛ от 31.10.2017г. на 31.12.2022г. составляет 00 тыс. рублей. Расчеты осуществлялись в соответствии с договором, резерв по сомнительным долгам не создавался.
- Общество оказало ООО «ТранзитЛогистик» услуги по оплате железнодорожных тарифов по территории Республики Казахстан в соответствии с агентским договором №308/22-ТЛР от 01.12.2022г. на общую сумму 1 504 тыс.руб., в т.ч. 1 495 тыс.руб. без НДС и 9 тыс.руб. с НДС 20%. Сальдо по договору №308/22-ТЛР от 01.12.2022г. на 31.12.2022г составляет 1 504 тыс.руб. в пользу ООО «ТЛ РУС». Расчеты осуществлялись в соответствии с договором, резерв по сомнительным долгам не создавался.
- Общество оказало ООО «ТранзитЛогистик» услуги по предоставлению подвижного состава в соответствии с договором №65-ТЛР от 01.01.2019 на сумму 25 353 тыс.руб. в т.ч. 22 547 тыс.руб с НДС 0% и 2 806 тыс.руб. без НДС. Сальдо по договору №65-ТЛР от 01.01.2019 на 31.12.2022г. составляет 4 205 тыс.рублей в пользу ООО «ТранзитЛогистик». Расчеты осуществлялись в соответствии с договором, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3.3. **ТОО "ELC"**

- ООО «ELC» оказал Обществу услуги по оплате железнодорожных тарифов по территории Республики Казахстан в соответствии с договором №32-ТЭК-ELC от 02.03.2020г. на сумму 85 765 тыс. без НДС. Сальдо на 31.12.2022г. составляет 2 270 тыс.руб. в пользу ООО «ТЛ РУС». Расчеты осуществлялись в соответствии с договором, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.3.4. **ООО «ЕСК»**

- Общество оказало ООО «ЕСК» услуги по предоставлению подвижного состава в соответствии с договором №23/17-ТЛР от 01.08.2017г. на сумму 498 тыс.руб в т.ч НДС 20%. Сальдо по договору №23/17-ТЛР от 01.08.2017г. на 31.12.2022г. отсутствует, расчеты осуществлялись в соответствии с договором, резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор

Заработная плата за 2022 год составила 4 811 тыс.руб. Взносы во внебюджетные фонды 975 тыс.руб.

Иных вознаграждений (в том числе долгосрочных) не предусмотрено.

3.6. Сведения об операциях в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте Общество не осуществляло.

3.7. Доходы

Все доходы Общества за 2022 год классифицируются на доходы, связанные с реализацией услуг по предоставлению подвижного состава, в сумме 2 439 856 тыс. руб. (строка 2110 «Отчета и финансовых результатах»), проценты по депозитам 2 070 тыс. руб. (строка 2320 «Отчета и финансовых результатах») и прочие доходы 19 700 тыс.руб. (строка 2340 «Отчета и финансовых результатах») .

Прочие доходы

тыс. руб.

вид прочего дохода	2022	2021
Курсовые разницы	365	0
Исправительная корректировка кредиторской задолженности	878	0
Штрафы пени неустойки	17 847	5 979
Восстановление резерва сомнительных долгов за 2021 год	610	665
Восстановление резерва по отпускам за 2020 год	0	42
итого по строке 2340	**19 700**	**6 686**

Выручка общества, оплаченная в 2022 году не денежными средствами (взаимозачетами) отсутствовала.

3.8. Расходы

Все основные расходы Общества, сформировавшие показатель строки 2120 «Отчета о финансовых результатах», классифицируются на:

- расходы по предоставлению вагонов по маршруту – 1 615 578 тыс.руб.,
- расходы по аренде вагонов и их обслуживанию– 289 713 тыс.руб.,
- амортизация – 277 167 тыс.руб.,
- расходы на закупку товаров для перепродажи – 15 217 тыс.руб.
- прочие – 1 168 тыс.руб.

Коммерческие и управленческие расходы

тыс.руб.

Вид расходов	**2022**	**2021**
Амортизация	1 278	2 042
Аренда помещений	244	698
Плата за пользование программой	2 522	2 369
Командировочные расходы	1 829	1 571
Услуги за подготовку документации для участия в тендерах	1 747	0

Услуги анализа погрузки вагонов	245	0
Ремонт офиса	321	2 585
Услуги банка	415	587
Расходы на оплату труда	4 665	4 113
Страховые взносы	936	838
Услуги аудитора	420	0
Услуги по привлечению финансирования	550	0
Прочие	1 606	1 541
Итого по строкам 2210 и 2220 «Отчета о финансовых результатах»	**16 778**	**16 344**

Прочие расходы

тыс.руб.

Вид расходов	**2021**	**2021**
Курсовые разницы	1 838	0
Подарки контрагентам	451	0
Благотворительная помощь	750	0
Расходы на услуги банков	142	180
Резерв по сомнительным долгам	319	360
Штрафы, пени и неустойки, расчеты по претензиям	20 307	5 333
Организация корпоративных мероприятий	220	0
Прочие	235	391
Итого по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах	**24 183**	**6 264**

Проценты к уплате

тыс.руб.

Вид расходов	**2022**	**2021**
Проценты по кредитной линии	95	30
Проценты по ФСБУ-25	23 360	0
Итого по строке 2330 «Отчета о финансовых результатах»	**23 455**	**30**

3.9. Корректировки финансовой отчетности за предыдущие периоды

В связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ6/2020; ФСБУ26/2020; ФСБУ25/2018) в данные за предыдущие периоды были внесены корректировки, указанные ниже.

Изменения в балансе

Показатель	**2021**	
	Было до изменения, тыс.руб.	**Стало после изменения, тыс.руб**
Стр. 1150 основные средства	10 288	301 563
Стр. 1180 Отложенные налоговые активы	0	0
Стр. 1190 Прочие внеоборотные активы	87	0
Стр. 1260 Прочие оборотные активы	107	193
Стр. 1370 Нераспределённая прибыль	129 072	131 035
Стр. 1420 Отложенные налоговые обязательства	0	0

Стр. 1450 Прочие обязательства	0	289 311
Стр. 1540 Оценочные обязательства	0	0

3.10. Условные обязательства и факты хозяйственной жизни

Страновые и региональные риски

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность на территории России, также осуществляя поставки в Казахстан. Компания приобретает товар как у российских производителей, так и в Китае. В ассортиментный портфель компании не входит товары, входящие в перечень санкционных и антисанкционных иностранных товаров. Тем не менее нестабильная политическая и экономическая ситуация в мире определяет достаточно высокий уровень страновых рисков для деятельности Компании.

Риски, связанные с возможным изменением цен на товары.

Волатильность курса рубля, а также рост стоимости основных энергоносителей ведет к росту отпускных цен на товары, реализуемые Компанией, что может привести к снижению объемов реализации в натуральном выражении, но, как правило, выручка в денежном выражении показывает положительную динамику. Вместе с тем указанные факторы в равной мере отразятся на себестоимости продукции всех производителей и не окажут существенного влияния на конкурентное окружение и в итоге на деятельность Компании.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги

Указанные риски не являются для Общества критичными, поскольку серьезное повышение цен на тот или иной вид сырья отразится на себестоимости продукции всех производителей, что повлечет за собой общее повышение стоимости готовой продукции. Годовой бюджет Компании составляется с учетом возможных рисков повышения цен на товаров в связи с изменением стоимости на те или иные виды сырья. Ведется постоянный поиск альтернативных и взаимозаменяемых видов товаров с учетом меняющейся конъюнктуры рынка.

Другие риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц не значительны.

Риски непрерывности деятельности в связи с глобальным распространением коронавирусной инфекции

В течение 2022 года Общество работает в штатном режиме, остановок в с связи с пандемией не было. При этом мониторинг изложенных рисков проводится на постоянной основе.
По нашему мнению, общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом (не менее 12 месяцев после отчётной даты) будущем.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Согласно требованиям ФСБУ 25/2018 Общество раскрывает информацию по следующим обязательным показателям:

- Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – договора по аренде вагонов заключены для ведения основной деятельности по предоставлению вагонов по маршруту;
- Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам - за 2022 год сумма процентов составила 23 360 тыс.руб.;

- Основание и порядок расчета процентной ставки - для дисконтирование арендных платежей использовалась процентная ставка, по которой предприятие могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - допущения не применялись, так как переменные арендные платежи в расчетах не использовались;
- Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде - доходы и расходы не являются значительными, поэтому не учитывались в расчетах;
- Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации - сумма затрат за 2022 год составила 784 тыс.руб. и арендодателем не компенсировалась.
- Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды - данных денежных потоков не было;
- Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - имеются ограничения по территории при постановке арендованных вагонов на маршрут.
- Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений – иная информация отсутствует.
- Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 настоящего Стандарта, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется – Общество данным правом не пользовалось;
- В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости) - данная информация раскрыта в Приложении 1.
- Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – данные отсутствуют, так как Общество не пользуется данным правом.
- Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – сумма затрат не является явно значительной, поэтому отдельно не раскрывается.
- Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – на рынке аренды вагонов ставки пересматриваются каждый месяц, в связи с этим возникает необходимость регулярно пересчитывать фактическую стоимость и обязательства по аренде.

Общая сумма обязательств по аренде на 31.12.2022г. составила 616 090 тыс. руб. (Приложение 7).

3.12 Раскрытие информации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативным способом, который предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021г. без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):
- первоначальная стоимость основных средств не менялась;
- изменена сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6/2020, через проводки в корреспонденции со счетом 84.

Пересмотр и изменение элементов амортизации отражены в Приложении 12.

Основные средства стоимостью менее 100 тыс.руб. 31.12.2021г. были списаны. Общая сумма списания составила 218 тыс. руб. и отражена в Приложении 1.

3.13. Основные финансовые показатели (без проведения аудита)

Общество в 2022 году продолжило положительную динамику продаж. За 2022 год рост выручки составил 94 % по сравнению с 2021 годом. На увеличение показателя выручки от реализации в основном повлияли 2 фактора:

- Увеличение клиентской базы,
- Расширение территории перевозок.

При этом чистая прибыль возросла на 70 %, что свидетельствует о взвешенной экономической политике руководства направленной на снижение затрат и увеличение доходов.

№ п/п	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1.	Чистая прибыль, тыс.руб.	157 993	92 830
2.	Рентабельность продаж (%)	6	7

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составляют 196 248 тыс. руб.

3.14. Движение денежных средств.

В соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н, в Отчете о движении денежных средств (далее - ДДС) НДС полученный в составе поступлений от покупателей и заказчиков, НДС уплаченный в составе платежей поставщикам и подрядчикам, а также уплаченный в бюджетную систему Российской Федерации отражается в составе ДДС свернуто в составе строки 4129 (Прочие платежи) 64 461 тыс. руб.

3.15. Оценочные обязательства.

В соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы» (утвержден Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) на отчетную дату в Обществе создан резерв на выплату отпусков сотрудникам.

Резерв сформирован в соответствии с порядком утвержденным учетной политикой Общества:

Персонифицировано произведен расчет резерва по каждому сотруднику на основании Количества накопленных дней отпуска на отчетную дату *среднедневной заработок, рассчитанный в соответствии с постановление № 922 от 24.12.2006*1,302 (коэффициент учета страховых взносов).

Общая сумма резерва Общества на отчетную дату складывается из размера резерва, рассчитанного по каждому сотруднику и составляет на 31.12.2022г. 155 тыс.руб.

3.16. Оценочные значения.

1. В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н на отчетную дату Обществом проведена работа по наличию признаков обесценения покупных товаров на отчетную дату. В связи с отсутствием признаков обесценения товаров на отчетную дату резерв под обесценение покупных товаров на 31.12.2022г. не создан.

2. В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н на отчетную дату Обществом создан резерв по сомнительным долгам. Размер резерва на конец года составил 902 тыс. рублей, и рассчитан

на основе оценки возможных рисков непогашения дебиторской задолженности контрагентов компании.

В отчетности Общества размер дебиторской задолженности скорректирован на величину резерва сомнительных долгов. Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса общества (форма № 1) на 31.12.2022г. отражена в нетто- оценке.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создан в связи с отсутствием финансовых вложений и соответственно признаков их обесценения.

3.17. События после отчетной даты

В связи с началом специальной военной операции по защите Донбасса в ответ на просьбу о помощи глав ДНР и ЛНР, объявленной Президентом России 24 февраля 2022, а также последовавшими за ней санкциями США и ЕС, Общество не исключает выявление дополнительных рисков для Общества в части роста расходов и уменьшения доходов от деятельности. При этом Общество проводит постоянный мониторинг по выявлению таких рисков и подготовке плана мероприятий по их нивелированию. В настоящий момент прямых угроз для Общество не выявлено, так как основные иностранные партнеры компании ведут свою деятельность в России и в Казахстане.

Иных Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не обнаружено.

Приложения:

1. Наличие и движение основных средств
2. Незавершенные капитальные вложения
3. Наличие и движение запасов
4. Запасы в залоге
5. Расшифровка дебиторской задолженности
6. Просроченная дебиторская задолженность
7. Расшифровка кредиторской задолженности
8. Просроченная кредиторская задолженность
9. Затраты на производство
10. Оценочные обязательства
11. Обеспечения полученные и выданные
12. Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020

Руководитель _____Ефремов А.В.

Главный бухгалтер_____Наумкиан О.А

21 марта 2023 г.

Приложение 1

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							Корректировки от 31.12.21 в связи с переходом на ФСБУ25/2018 и ФСБУ6/2020		На конец периода	
					Выбыло объектов				Переоценка					
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	304 070	(2 508)	889	-	-	(278 446)	-	626 418	-			931 377	(280 954)
	за 2021г.	14 937	(2 221)	41			(2 469)	-	-	-	289 092	2 182	304 070	(2 508)
в том числе: Транспортные средства	за 2022г.	14 543	(2 430)	-	-	-	(1 118)	-	-	-			14 543	(3 548)
	за 2021г.	14 586	(2 153)	-			(2 375)	-	-	-	(43)	2 098	14 543	(2 430)
Офисное оборудование	за 2022г.	216	(78)	784	-	-	(107)	-	-	-			1 000	(185)
	за 2021г.	351	(68)	41			(94)	-	-	-	(176)	84	216	(78)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	-	-	105	-	-	(9)	-	-	-	-	-	105	(9)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользование активом (аренда помещения)	за 2022г.	1 778	-	-	-	-	(362)	-	152	-	-	-	1 930	(362)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 778	-	1 778	-
Право пользование активом (аренда вагонов)	за 2022г.	287 533	-	-	-	-	(276 850)	-	626 266	-	-	-	913 799	(276 850)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	287 533	-	287 533	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-

Приложение 2

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	-	152 200	-	(152 200)	-
	за 2021г.	-	41	-	(41)	-
в том числе: Система вентиляции и кондиционирования	за 2022г.	-	784	-	(784)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Комплект спутниковой охранно-поисковой системы Premium X+	за 2022г.	-	105	-	(105)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аренда вагонов СПЖТ	за 2022г.	-	56 003	-	(56 003)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аренда вагонов Артем	за 2022г.	-	14 016	-	(14 016)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аренда вагонов ИКК	за 2022г.	-	81 291	-	(81 291)	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 250 G8 Core i5	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	41	-	(41)	-

Приложение 3

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022г.	71 149	-	71 149	2 213 370	-2199869618	-	-	X	84 649	-	84 649
	за 2021г.	3	-	3	1 197 788	(1 126 642)	-	-	X	71 149	-	71 149
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	13	-	13	913	(921)	-	-	-	5	-	5
	за 2021г.	3	-	3	1 241	(1 231)	-	-	1	13	-	13
Готовая продукция	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022г.	-	-	-	15 248	(15 248)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	71 136	-	71 136	2 197 135	(2 183 627)	-	-	-	84 644	-	84 644
	за 2021г.	-	-	-	1 196 547	(1 125 411)	-	-	-	71 136	-	71 136
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	-	-	-	74	(74)	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 4

Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Приложение 5

Расшифровка дебиторской задолженности

тыс.руб.

Вид задолженности	На 31.12.2022г.		На 31.12.2021г.	
	Задолженность по данным бухгалтерского	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность по данным бухгалтерского	Резерв по сомнительным долгам
Предоплата поставщикам	266 583		198 881	
Задолженность покупателей	36 266	902	31 490	1 369
Задолженность по налогам	66 176			
Задолженность по штрафам	544		5 209	
Прочая задолженность	661		361	
Итого	**370 230**	**902**	**235 941**	**1 369**
Итого за минусом РСД	**369 328**		**234 572**	

Предварительная оплата уплаченная организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2022г. составляет 266 583 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021г. составляет 198 881 тыс.руб.

Приложение 6

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	902	-	1369	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями	902	-	1369	-	-	-

Приложение 7

Расшифровка кредиторской задолженности тыс.руб.

Вид задолженности	Задолженность по данным бухгалтерского учета на 31.12.2022г.	Задолженность по данным бухгалтерского учета на 31.12.2021г.
Задолженность поставщикам	46 572	3 391
Задолженность покупателей	214 439	242 592
Задолженность по налогам и сборам	183	10 677
Прочая задолженность	586	213
НДС по авансам и предоплатам	-2 198	-1 006
Итого	**259 582**	**255 867**

Расшифровка прочих долгосрочных обязательств тыс.руб.

Вид задолженности	Задолженность по данным бухгалтерского учета на 31.12.2022г.	Задолженность по данным бухгалтерского учета на 31.12.2021г.
Задолженность по договорам аренды	616 090	289 311
Итого	**616 090**	**289 311**

Приложение 8

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
прочая задолженность	-	-	-
	-	-	-

Приложение 9

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	553	1 132
Расходы на оплату труда	4 793	4 117
Отчисления на социальные нужды	971	862
Амортизация	278 446	2 469
Прочие затраты	1 929 151	1 204 310
Итого по элементам	2 213 914	1 212 890
Фактическая себестоимость проданных товаров	15 217	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(13 509)	(71 136)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 215 622	1 141 754

Приложение 10

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	177	415	(438)	-	155

Приложение 11

Обеспечения полученные и выданные

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6

Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) ÷ гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Полувагон универсальный модель 12-1303-01 по ТУ 3182-015/1-75694546-2009	00-000001	01.11.2017	2 144 000,00	550 000,00	241	241	49	435 917,23	324 091,39		111 825,84
Полувагон универсальный модель 12-1303-01 по ТУ 3182-015/1-75694546-2009	00-000004	01.11.2017	2 144 000,00	550 000,00	241	241	49	435 917,23	324 091,39		111 825,84
Полувагон универсальный модель 12-1303-01 по ТУ 3182-015/1-75694546-2009	00-000002	01.11.2017	2 144 000,00	550 000,00	241	241	49	435 917,23	324 091,39		111 825,84
Полувагон универсальный модель 12-1303-01 по ТУ 3182-015/1-75694546-2009	00-000003	01.11.2017	2 144 000,00	550 000,00	241	241	49	435 917,23	324 091,39		111 825,84
Ноутбук Lenovo IdeaPad 330-15IKBR Core i5	00-000008	26.10.2018			37	37	37				
Система стационарных офисных перегородок	00-000008	26.02.2020	215 837,50		61	61	22	77 843,04	77 843,04		
Ноутбук HP 15-da1045ur	00-000009	26.03.2020			37	37	21				
Ноутбук HP 15-da1045ur	00-000010	26.03.2020			37	37	21				
Ноутбук HP 15-da1045ur	00-000011	26.03.2020			37	37	21				
Ноутбук HP 15-da1045ur	00-000012	26.03.2020			37	37	21				
Автомобиль Porsche Cayenne	БП-000006	17.07.2020	5 967 383,82	3 500 000,00	37	37	17	2 741 770,88	1 133 662,85		1 608 108,03
Ноутбук HP 250 G8 Core i5	БП-000007	17.05.2021			37	37	7				
Итого			14 759 221,32					4 563 282,84	2 507 871,45		2 055 411,39