ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
ООО «Транспортная Компания «Велес»
ИНН/КПП 7814383972/781401001

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. ООО **«Транспортная Компания «Велес»** зарегистрировано 06 сентября 2007 года.

1.2. Юридический адрес: 197227, Санкт-Петербург, г. Гаккелевская ул., дом № 21 литер А, офис 15.04 до 23.05.2022. С 24.05.2022 изменение в адресе местонахождения: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.3. Почтовый адрес: 197227, Санкт-Петербург, г. Гаккелевская ул., дом № 21 литер А, офс 15.04 до 23.05.2022. С 24.05.2022 изменение в адресе местонахождения: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.4. Основные виды деятельности ООО «Транспортная Компания «Велес»: организация ЖД перевозок, предоставление подвижного состава, оптовая торговля формовочными песками и запорно-пломбировочными устройствами.

1.5. Среднесписочная численность персонала за 2022 год составила 37 человек, за 2021 год – 35 человек.

1.6. Уставный капитал ООО «Транспортная Компания «Велес» составляет 100 тысяч рублей.

1.7. Состав участников ООО «Транспортная Компания «Велес»: Иванов Игорь Витальевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%, Гомон Петр Эльевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%. Уставный капитал оплачен полностью.

1.8. Компания использует в своей работе программу 1С «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и Управление персоналом» для ведения бухгалтерского учета.

1.9. ООО «Транспортная Компания «Велес» в 2013 году утратила статус субъекта малого предпринимательства. В 2022 Общество теряет статус среднего предпринимательства по Федеральному закону Российской Федерации от 24.07.2007г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

1.10. Генеральный директор- Иванов Игорь Витальевич.

1.11. Общество имеет обособленные подразделения:

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области, дата постановки на учет 05.03.2015;
- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Нижегородской области, дата постановки на учет 16.01.2014, с 14.12.2020 года упразднена в Межрайонную ИФНС России №5 по Нижегородской области;

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Обществом велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества. Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1. Начиная с начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными

стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно пересмотренной учетной политике стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

С учетом существенности ликвидационная стоимость определяется в отношении объектов транспортных средств.

Ликвидационная стоимость вагонов на 31.12.2021 года определена сотрудниками производственной службы, исходя из указанных выше параметров.

Согласно данным сотрудников производственной службы определена ликвидационная стоимость хоппер-цементовозов 323 400,00, хоппер-зерновозов 397 800,00.

Ликвидационная стоимость автомобилей на 31.12.2021 года определяется исходя из открытых источников информации той или иной марки автомобиля, в сети интернет.

Срок полезного использования определяется исходя из рациональности использования ОС, определяемого техническими условиями, документациями, информации из открытых источников.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Все основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, метод учета по переоцененной стоимости не применяется.

2.2. Ретроспективный метод отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применялся, согласно альтернативному методу, установленному п. 49 стандарта:

-сравнительные показатели за 2021 год не пересчитывались, вместо такого пересчета произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31.12.2021. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость, признанная до начала применения настоящего ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

-балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались, как основные средства, но перестали удовлетворять критериям признания согласно пересмотренной учетной

политики, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Данные о влиянии указанных корректировок на изменение показателей настоящей бухгалтерской отчетности о величине капитала по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с данными, представленными в бухгалтерской отчетности за 2021 год на эту дату, приведены в строке 3218 таблице 1 Отчета об изменениях капитала за 2022 год, информация об отсутствии влияния изменений учетной политики на данные об изменении капитала за 2021 год и данные о величине капитала по состоянию на 31.12.2021 до внесения изменений - в таблице 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год.

Сопоставление показателей таблицы 1 и таблицы 2 Отчета об изменениях капитала за 2022 год приведено ниже.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	10	738 934	738 944
Увеличение капитала - всего:	90	223 661	223 751
в том числе:			
чистая прибыль	X	223 661	223 661
увеличение уставного капитала	90	-	90
Уменьшение капитала - всего:	-	(100 000)	(100 000)
в том числе:			
дивиденды	X	(100 000)	(100 000)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. до корректировки в связи с изменением учетной политики	100	862 595	862 695
Корректировка величины капитала в связи с изменением учетной политики	-	109 268	109 268
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	100	971 863	971 963

В рамках указанных корректировок пересмотрен срок полезного использования основных средств, принятых на учет до 01.01.2022, исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого износа, морального устаревания и с учетом ликвидационной стоимости.

В связи с этим автомобили, полностью самортизированные по состоянию на 31.12.2021 (в том числе, поступившие в предшествующих отчетных периодах по договорам лизинга) представлена в бухгалтерском балансе, исходя из пересмотренного срока эксплуатации и перерасчета показателей амортизации по новому сроку:

Автомобиль BMW 530d xDrive: сумма накопленной амортизации=3 714 240,20 руб.- 500 000 руб. (ликвидационная стоимость)/120 мес. (10лет)*15 мес.(с 09.2020) = 401780,02 руб. Остаточная (балансовая) стоимость: 3 714 240,20 руб.- 401780,02 руб.=3 312 460,01 руб.

Автомобиль TOYOTA LAND CRUSER 150: сумма накопленной амортизации = 3 370 442,16 руб.-500 000 руб. (ликвидационная стоимость)/120 (10лет)*38 мес.(с 10.2018) = 908 973,35 руб. Остаточная (балансовая) стоимость: 3 370 442,16 - 908 973,35=2 461 468,81 руб.

Автомобиль BMW 740LD xDrive: сумма накопленной амортизации 7 343 363,69 руб.- 500 000 руб. (ликвидационная стоимость)/120 (10лет)*20 мес.(с 04.2020) = 1 140 560,61 руб. Остаточная (балансовая) стоимость: 7 343 363,69 руб.-1 140 560,61 руб. = 6 202 803,08 руб.

Автомобиль BMW X5 xDrive30d новый: сумма накопленной амортизации 6 055 116,99 руб.-500 000 руб. (ликвидационная стоимость)/120 (10лет)*28 мес.(с 08.2019) = 1 296 193,96 руб. Остаточная (балансовая) стоимость: 6 055 116,99 руб.-1 296 193,96 руб.=4 758 923,03 руб.

Автомобиль SCODA OCTAVIA: сумма накопленной амортизации 980 205,14 руб.-100 000 руб. лик.стоим./120 (10лет)*32мес.(с 04.2019) = 234 721,37 руб. Остаточная (балансовая) стоимость: 980 205,14 руб.-234 721,37 руб.=745 483,77 руб.

В результате такого пересчета полностью самортизированные ОС, которые продолжают использоваться, обрели балансовую стоимость.

Основные средства, не самортизированные по состоянию на 31.12.2021, продолжают амортизироваться, исходя из пересмотренного срока использования за минусом ликвидационной стоимости.

2.3. Ретроспективный метод отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не применялся, согласно альтернативному методу, установленному п.26 стандарта новые способы учета применялись перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

С учетом требований ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" затраты на капитальный ремонт запасных частей, которые производятся с периодичностью 8 лет (в частности, колесных пар) и в размере более 500 тыс. руб. учитываются с применением ФСБУ 6/2020 и являются самостоятельными инвентарными объектами основных средств с последующей амортизацией по сроку периодичности ремонтов (п.2.1.7, 2.5.3. Приказа Учетной политики Общества №17-УП от 29.12.2021).

2.4. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве запчастей, а также материалы, используемые для управленческих нужд, товары для перепродажи.

2.5. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь, хоз. принадлежности), за исключением тех средств труда, которые относятся к основным средствам (удовлетворяют условиям, перечисленные в пункте 2.1)

2.6. Для целей бухгалтерского учета, в 2021 году был выбран способ применения ФСБУ 5/2019 (перспективно), утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости: в сумме фактических расходов на их приобретение (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При списании материально-производственных запасов или при ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.7. Учет доходов от реализации и расходов ведется по каждому договору и дополнительному соглашению с заказчиками.

2.8. Затраты, которые непосредственно можно отнести к прямым расходам по основной деятельности (предоставление вагонов прочих собственников железнодорожный тариф, провозные платежи, амортизация основных средств (жд вагонов), плата за пользование вагонами, ремонт вагонов, очистка вагонов, технологическая обработка вагонов, затраты на слежение вагонов, стоимость песка и запорно-пломбировочных устройств) формируют себестоимость продаж (строка 110 Отчета о финансовых результатах). Косвенные расходы в зависимости от характера отражаются в составе управленческих или коммерческих расходов.

Доходы и расходы признаются по методу начисления:

Порядок признания выручки организацией	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. (п.2.10.2. раздел 2.9 приказа Об

	утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания доходов	Доходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: –доходы по обычным видам деятельности; – прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по организации железнодорожных перевозок, продажа песка и запорно-пломбировочных устройств. Остальные доходы, являются прочими доходами. (П.2.10.4. раздел 2.9 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания расходов от обычных видов деятельности	Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: – расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, формирующие себестоимость оказываемых услуг (п.2.9.3. раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП) и покупная стоимость песка, и запорно-пломбировочных устройств Стоимость песка и запорно-пломбировочных устройств, учтенная в составе расходов по обычным видам деятельности, включена в строку 5610 таблицы 6 “Затраты на производство (расходы на продажу)”.
Порядок учета коммерческих и управленческих расходов	Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом. Коммерческие расходы – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Указанные расходы учитываются единовременно (полностью) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Существенность ошибки рассматривается индивидуально с учетом суммы ошибки и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, но не более 2% валюты баланса.

2.10. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год была проведена инвентаризация активов, имущества и обязательств. В результате инвентаризации активов, имущества и обязательств не установлены факты наличия излишков и недостач.

2.11. Краткосрочные депозитные вклады (до трех месяцев) отражаются в составе финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов) в бухгалтерском балансе

по строке 1240, и в Отчете о движении денежных средств операции с краткосрочными финансовыми вложениями отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Перечисление денежных средств на срочный банковский вклад (депозит) на срок не более 12 месяцев отражается по строке «Прочие платежи» (код строки 4129), а в случае существенности показателя – по вписываемой строке. Возврат денежных средств со срочного банковского вклада (депозита), а также полученные проценты отражаются по строке «Прочие поступления» (код строки 4119), а в случае существенности показателя – по вписываемой строке.

На основании п. 17 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.12 Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском учете ведется одним из методов программного обеспечения - по методу обязательств, показатель сумма резерва за месяц рассчитывается как разность показателей суммы резерва исчислено, по сумме отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц и суммы резерва накоплено, которая рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице суммы резерва исчислено прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов сумма резерва страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства суммы резерва, по текущей ставке страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС. Текущая ставка страховых взносов определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе расчет зарплаты, к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ рассчитывается аналогично процентом от ранее сформированного оценочного обязательства сумма резерва. Расчет ставки аналогичный.

В случае если величина оценочного обязательства в связи с выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Если величина оценочного обязательства в связи с выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы». (п. 2.12.1 раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)

2.13 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв по сомнительным долгам в соответствии со ст. 266 НК РФ. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае, если задолженность с высокой степенью

вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и информации, полученной в результате делового сотрудничества, сети Интернет, данных, опубликованных на сайтах Арбитражных судов, налоговых органов.

2.14 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв на выплаты премий по итогам работы за отчетный год, подлежащим выплате в следующем отчетном году. Согласно п. п. 4-8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», обязательство организации с неопределенной величиной и сроком исполнения. В 2022 году в бухгалтерском учете Обществом отражены начисления на выплату предстоящих премий на сумму 22 040 тыс. руб. Расчеты начисленных премий в резерв, производились согласно регламенту начисления и выплаты премиального вознаграждения топ-менеджменту компании от 09.01.2019. Страховые взносы с суммы вознаграждения рассчитаны согласно разделу XI. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (введен Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ) Глава 34. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ (введена Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ) и Глава IV. СРЕДСТВА НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ. Регламент от 09.01.2019 распространяется только в отношении топ-менеджеров, занимающих следующие должности в Компании:

- Заместитель генерального директора,
- Руководитель производственной службы,
- Руководитель коммерческой службы,
- Руководитель финансовой службы, работающих в Компании как по основному месту работы, так и по совместительству.

2.15. Начиная с начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Согласно пересмотренной учетной политике стоимость арендованных основных средств в соответствии с данным стандартом отражается в балансе в виде права пользования активом (ППА), стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Первоначальной стоимостью ППА признаются затраты лизингодателя на покупку имущества плюс затраты, необходимые для начала его использования. определяется по правилам для ОС (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным выше способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Исходя из этого, в отношении договоров лизинга применялась ставка дисконтирования, определенная исходя из условий договора лизинга, для договоров аренды, не предполагающих переход права собственности на предмет аренды - ставка, по которой компания могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой (приведенной) стоимости. А затем уменьшается обязательство с процентами на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ).

В налоговом учете по договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022, лизинговые платежи включаются в расходы полностью, а амортизация не начисляется. По договорам, заключенным ранее, продолжается начисление амортизации, а лизинговые платежи учитываются в расходах за вычетом амортизации (ст. 264 НК РФ). В отношении договоров аренды расходы признаются в сумме текущих арендных платежей.

Выкупная стоимость в налоговом учете отражается после перехода права собственности, как покупка нового объекта - ОС или материалов. В бухучете выкупную стоимость учитывается так же, как лизинговый платеж. Сам объект переведётся в состав ОС внутренними проводками по счетам 01 и 02 (Письмо Минфина от 15.02.2022 N 03-03-06/1/10332).

При досрочном выкупе в бухучете корректируется стоимость ППА на разницу между оставшейся суммой обязательства по аренде и суммой, уплаченной лизингодателю при выкупе. Переводится ППА в ОС. В налоговом учете отражается покупка нового ОС по новой выкупной стоимости (п. 21 ФСБУ 25/2018).

2.16.Ретроспективный метод отражения последствий изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся, согласно альтернативному методу, установленному п. 50 и п. 51 стандарта:

-сравнительные показатели за 2021 год не пересчитывались, вместо такого пересчета по состоянию на 31.12.2021 по договорам аренды единовременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

-к договорам аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применялся.

Данные о влиянии указанных корректировок на изменение показателей настоящей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с данными, представленными в бухгалтерской отчетности за 2021 год приведены в таблице 2.1. “Наличие и движение основных средств”, таблице 5.3 “Наличие и движение кредиторской задолженности”. В бухгалтерском балансе введена новая строка 11502, с отражением суммы ППА в активе баланса и дополнительные строки с указанием арендных обязательств в общей сумме 1 110 441 тыс. руб. к строкам в пассиве баланса 1450 и 1550 пропорционально сроку погашения до 12 месяцев и более.

2.17. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, заработная плата сотрудников, чьи функциональные обязанности связаны с предоставлением вагонов для участия в перевозке, обеспечением наличия на станции погрузки пригодных в техническом и коммерческом отношении вагонов, соответствующим требованиям для перевозок грузов, указанных в заявке, диспетчерским контролем за продвижением вагонов, организацией перевозок груза клиента, отражается в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости оказываемых организацией услуг. Исходя из функциональных обязанностей, закрепленных в должностных инструкциях, к таким сотрудникам в частности относятся: отдел управления перевозками, обособленных подразделений Нижегородской области, отдела содержания и ремонта подвижного состава, отдела грузовой работы и эксплуатации автотранспорта и сотрудников отдела по работе с клиентами. В 2022 году заработная плата вышеперечисленных сотрудников и

страховые взносы, отражены в строке 2120 в размере 37 707 тыс. руб., а также по сопоставимым показателям за 2021 год из строки 2220 перенесена заработная плата плюс взносы в размере 28 439 тыс. руб. в строку 2120.

3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета

ООО «Транспортная Компания «Велес» применяет общую систему налогообложения.

3.1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов по ставке 20%.

3.2. Организация использует метод начисления для признания расходов и доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.3. Организация использует метод оценки сырья и материалов при их списании по средней стоимости.

3.4. Амортизация начисляется линейным способом.

3.5. Порядок налогового учета лизинговых операций приведен выше (п.2.14).

3.5. Резервы по сомнительным долгам по НУ создаются Обществом по сроку неоплаты 45-90-365 дней.

В налоговом учете резервы на выплаты премий Общество не создает.

3.6. Организация формирует регистры налогового учета используя первичные данные бухгалтерского учета.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности, характеристика основных направлений деятельности и финансовое положение организации

4.1. Основным видом деятельности организации являются услуги по организации перевозки грузов железнодорожным транспортом.

4.2. Отдельные показатели отчетности

ПОКАЗАТЕЛЬ	2022	2021	2020
Выручка от продаж, тыс. руб., в том числе:	2 503 151	2 004 513	1 713 741
От организации транспортных перевозок	2 362 880	1 817 313	1 567 873
От аренды вагонов	-	-	-
От оптовой торговли	131 354	187 043	138 472
Ссебестоимость, тыс. руб.	1 737 082	1 604 405	1 245 801
Валовая прибыль, тыс. руб.	766 069	400 108	467 940
Коммерческие расходы, тыс. руб.	28 017	42 183	33 809
Управленческие расходы, тыс. руб., в том числе:	83 414	64 341	99 030
Вознаграждение основного управленческого персонала: -оплата труда -начисленные налоги на оплату труда	 38 557 33 311 5 246	 40 141 34 699 5 442	 40 700 34 630 6 070
Доля управленческих расходов в структуре расходов, %	4,9%	6,2%	7,2%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	595 111	279 783	335 101
Рентабельность продаж, %	26,15%	14,65%	19,55%
Проценты к уплате, тыс. руб.	148 608	32 270	29 316
Прочие доходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	83 464 -	14 394 -	13 887 -
Прочие расходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	9 344 - 7,64	2 689 - 7,27	1 826 - 3,68
Чистая прибыль, тыс. руб.	475 714	223 660	258 760

Прочие доходы, тыс. руб.

Прочие доходы	за 2022 год	за 2021 год
Возмещение убытков к получению (уплате)	2 136, 50	1205,78
Запасные части выбракованы 2013 (оприходование запасных частей, образовавшихся в процессе ремонта, ликвидация ОС)	53 031,20	7 924,57
Прочие внереализационные доходы (расходы)	48, 52	116,78
Реализация прочего имущества	3 188,64	2 333,47
Реализация основных средств	9 166,67	-
Курсовые разницы	0,05	61,07
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	177, 57	2 734,75
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0,00	17,48
Итого:	67 749,15	14 393,90

Прочие расходы, тыс. руб.

Прочие расходы	за 2022 год	за 2021 год
Курсовые разницы	0,08	0,07
Прочие внереализационные доходы (расходы)	617, 11	260,94
Реализация прочего имущества	2 917,82	1 219,26
Отчисления в оценочные резервы	1 738, 17	168,46
Расходы на услуги банков	325,01	548,55
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	147,87	42,25
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	741, 79	448,01
Возмещение убытков к получению (уплате)	2 856,06	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	1,14
Итого:	9 343, 84	2 688,62

Сумма процентных расходов за 2022 год составила 148 608 тыс. руб., в том числе 101 557 тыс. руб. – процентные расходы по арендным обязательствам, проценты по кредитам и займам - 47 051 тыс. руб. За 2021 год сумма процентных расходов (32 270 тыс. руб.) не содержит данные о процентных расходах по арендным обязательствам, в связи с применением перспективного метода отражения последствий изменения учетной политики, вызванного применением ФСБУ 25/018.

4.3. Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 163 732 тыс. рублей, в том числе:

Предоплаты поставщикам – 63 264 тыс. рублей

Задолженность покупателей –99 735 тыс. рублей

Сумма дебиторской задолженности в балансе указана за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных.

4.4. Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 58 338 тыс. рублей, в том числе:

Задолженность поставщикам – 17 088 тыс. рублей

Предоплаты полученные – 12 877 тыс. рублей

Задолженность по платежам в бюджет – 1 594 тыс. рублей

Сумма кредиторской задолженности в балансе указана за минусом налога на добавленную стоимость. В данной строке больше не отражается задолженность по арендным платежам, в размере 16 807 тыс. руб.

4.5. За 2022 год резерв по сомнительным долгам создан в сумме 1 738 тыс. руб., на 31.12.2022 сумма резерва составила 1 738 тыс. руб.

4.6. Основными статьями расходов организации в 2022 году являются расходы по основной деятельности:
провозные платежи – 593 644 тыс. рублей,
аренда вагонов – 228 514 тыс. рублей,
ремонт вагонов – 124 338 тыс. рублей,
амортизация вагонов – 97 526 тыс. рублей,
порожний пробег подвижного состава – 515 118 тыс. рублей.
Зарплата с отчислениями на социальные нужды составляет 81 468 тыс. рублей.
4.7. В 2021 году погашено кредитное соглашение №2506-SPB от 27.06.2017 в АО "Райффайзенбанк"и открыт договор невознобновляемой кредитной линии №SZP/MSP/018/20 от 09.06.2021 в ПАО Росбанк, на общую сумму 519 755 тыс. рублей для приобретения жд вагонов. Часть кредита погашена, на сумму 44 409 тыс. руб. Также, открыта возобновляемая кредитная линия, на сумму 155 000 тыс. рублей, на 115 000 тыс. руб. погашена. В 2022 году получено кредитов от ПАО Росбанк на сумму 65 000 тыс. руб.
Задолженность на 31.12.22 по кредитным обязательствам составляет 294 929 тыс. рублей, по заемным обязательствам 90 000 тыс. рублей.
Сумма погашенных кредитных обязательств на 31.12.22 – 166 792 тыс. рублей. Обязательства по кредиту обеспечены выданными залогом основных средств и залогом прав по договорам в размере 514 500 тыс. руб. На 31.12.22 кредитные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 118 626 тыс. рублей переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Сумма погашенных заемных средств за 2022 год составило 65 000 тыс. руб., получено 50 000 тыс. руб.
Начислены проценты в 2022 году за пользование займами и кредитами на общую сумму 47 051 тыс. рублей
По состоянию на 31.12.2022 не погашены следующие обязательства по кредитам и займам:

Договор займа (кредитный договор)	Срок погашения согласно договору
Договор невознобновляемой кредитной линии №SZP/MSP/018/20 от 09.06.2021 в ПАО Росбанк	11.02.2027 год
Договор займа 1/07-22 от 06.07.22	31.01.2027 год
Договор займа № 1/08-18 от 08.08.2018	31.01.2027 год
Договор займа по дог.1/02-13 от 11.02.2013	31.01.2027 год

4.8 В организации существует 6 действующих договора лизинга. Предметами договоров является подвижной железнодорожный состав (вагоны-хопперы для перевозки цемента).
Указанные договоры, а также договор аренды офиса, расположенного по юридическому адресу компании, признаны в качестве ППА.
4.9 Депозитные вклады, кроме вкладов до востребования, Общество не относит к денежным эквивалентам. В частности, Общество не относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитной организации, выдаваемые Филиалом "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", ПАО РОСБАНК, ФИЛИАЛ ББР БАНКА, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, СМП БАНК со сроком погашения три месяца и менее, что составило на 31.12.2022 214 000 тыс. руб. и отражает в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» (кроме денежных эквивалентов) Бухгалтерского баланса.
На 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения составили 772,5 тыс. руб, в виде вложений в уставный капитал организации ООО «СПАРТА».
В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.22 г. в размере 41 120 тыс. руб. отражен Займ, который предоставлен в организацию ООО «СПАРТА» под 12 % годовых. Также в 2022 году был предоставлен краткосрочный займ компании ООО «СОТА» в размере 10 000 тыс. руб. под 24 % годовых и погашен в полном объеме.

4.10 Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) свернуто в случаях, если это срочные вклады и возвраты срочных вкладов, а также переводы собственных денежных средств для размещения краткосрочных депозитов. Строка 4129 включает в себя сумму в размере 198 800 тыс. руб. – обороты краткосрочных депозитов, в сумме задолженности переходящего остатка с декабря 2022 по январь 2023 года. На начало 2022 года сумма вклада составила 15 100 тыс. руб., на конец 2022 года 214 000 тыс. руб. Проценты по депозитам отражены в составе прочих поступлений от текущей деятельности по строке 4119 «Прочие поступления».(пп. 3 п.9 ПБУ 23/2011) . Долг по займу ООО «СПАРТА», ООО «СОТА» отражается в отчете ДДС по строке 4223 «платежи, в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам. Проценты, полученные по займу, согласно договору займа, погашаются в конце срока действия договора и отражаются по строке «Поступления процентов по долговым финансовым вложениям» 4214. По компании ООО «СОТА» отражены проценты по данной строке в размере 335 тыс. руб.

Сопоставимые показатели (денежные потоки по депозитным вкладам) за 2021 год в Отчете о движении денежных средств 2022 год также отражены свернуто. По строке 4129 сумма 122 200 тыс. руб. это разница между оборотами срочных депозитов на начало и конец отчетного периода.

Проценты по депозитным вкладам также отражены в составе прочих поступлений от текущей деятельности по строке 4119.

По строке 4329 в отчете ДДС отражено денежные потоки по погашению обязательств по финансовой аренде (лизинг) за вычетом НДС в размере 16 385 тыс. руб за 2021, но в 2022 году погашение по аренде (лизингу) отражено в строке 4323 за вычетом НДС – 128 513 тыс. руб. В 2021 году денежные потоки по аренде (лизингу) отражались в составе строки 4329 ОДДС. По строке 4221 ОДДС за 2021 год отражена покупка основных средств за вычетом НДС в сумме 682 964 тыс. руб.

4.11 Затраты, такие как, лицензии для использования ЭВМ, сервера, лицензии для подписи, программные обеспечения для ЭВМ, неисключительные права на ПО, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». А также, данные затраты подлежат отражению в забалансовом учете.

4.12 Расшифровка строк 5560 и 5580 в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» равна сумме строк 1510+1520+1550 Бухгалтерского баланса. Строка 1410 Бухгалтерского баланса по взаимоувязке равна строкам 5551 за 2022 и 5571 за 2021 года таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

4.13 В строках 1450, 1550 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по лизингу и долгосрочной аренде исходя из сроков их погашения.

4.14. Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по ПБУ 18/02.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет 119 022 тыс. руб:

	На 31.12.2022	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	340 770 т.р.	2023-2026
Сумма отложенного налогового обязательства	439 254 т.р.	2023, 2031-2040

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2022 года, составила 9 438 тыс. руб. В течение 2022 года произошло уменьшение ОНА на сумму 329 346 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы, в значимой части арендных обязательств, в связи с переходом на ФСБУ 326 322 тыс. руб. и в части оценочных обязательств, резервов на оплату неиспользованных отпусков сотрудников в размере 4 923 тыс. руб. (24 616 тыс. руб.*20% = 4 923 тыс. руб.), временные разницы по 01 и 02 счету по срокам полезного использования ж/д вагонов и автомобилей на общую сумму 379 тыс. руб. (1 896 тыс. руб.*20% = 379 тыс. руб.) и арендные обязательства в размере 335 461 тыс. руб. (1 677 303 тыс. руб.*20% = 335 461 тыс. руб.).

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022, возникающих за счет налогооблагаемых временных разниц в учете основных средств, признаны в размере 439 254 тыс. руб.. состоят из:

1. Арендных обязательств 12 771 тыс.руб.;
2. Процентов по арендным и лизинговым обязательствам 86 388 тыс.руб;
3. Основные средства (ж/д вагоны), принятые к учету в 2011-2012, 2021 году, сроком эксплуатации 26 лет, капитальные ремонты колесных пар, сроком амортизации 8 лет, вагоны-хопперы принятые в лизинг , со сроком 26 лет, автомобили на 10 лет - 340 093 тыс.руб.;

4.15. Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 1 848 515 тыс .руб.

90.02	БУ	1 737 082, 22
	НУ	1 984 644, 78
	ПР	
	ВР	-247 562, 57
90.07	БУ	28 017, 08
	НУ	28 017, 08
	ПР	
	ВР	
90.08	БУ	83 414, 10
	НУ	80 128, 60
	ПР	
	ВР	2 698, 34
Итого	БУ	1 848 513, 40
	НУ	2 092 790, 46
	ПР	
	ВР	-244 864, 23

БУ – сумма расходов в бухгалтерском учете;НУ – сумма расходов в налоговом учете;
ПР – постоянная разница; ВР – временная разница.

Показатель строки 5600 таблицы 6 «Затраты» равен сумме показателей строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 2 092 790 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением нормативных документов по бухгалтерскому учету для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Налоговая временная разница с отрицательным значением в размере 244 864 тыс. руб. возникла в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете в размере 30% по вагонам-хопперам, принятых в собственность, новым учетом арендованных и лизинговых вагонов (основная сумма разниц), ремонт колесных пар, взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, страховые взносы, малоценное оборудование и запасы, не амортизируемое имущество (столы, мебель и т.д.).

Прочие расходы в 2022 году составили 160 426 тыс .руб.:

91.02	БУ	160 426, 21
	НУ	57 922, 62
	ПР	1 298, 92
	ВР	98 680, 05

1. Постоянные разницы в размере положительного значения 1 298 тыс. руб. состоят из постоянного налогового обязательства, не принимаемых для целей НУ:

- штрафы ГИБДД, неустойки, пени – 51,6 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы (расходы), подарки и расходы, связанные с благотворительностью, а также, по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно – 1 202 тыс. руб.
- НДС с гостиниц, билетов, почта россии, товары для офиса (авансовые отчеты без счетов-фактур) – 45 тыс. руб.;

2. Налогооблагаемая временная разница возникает в виде отложенного налогового обязательства в размере 2 932 тыс. руб. – это списанная часть, восстановленная резервом в доход и начисленные процентные расходы по аренде и лизингу, в размере 101 557 тыс. руб.

В статье прочие доходы возникает временная разница, не учитываемая в Н/У, формируются в размере восстановленного резерва на отпуск в коммерческой службе, из которой сотрудник уволен в сентябре 2022 и в декабре 2022 по итогам инвентаризации страховых взносов с обязательств (резервов) по предстоящим отпускам в общей сумме 11 тыс. руб., и в связи с операцией изменение стоимости предметов аренды в 2022 году составила 15 705 тыс. руб.

91.01	БУ	100 889, 54
	НУ	82 697, 33
	ПР	4, 57
	ВР	15 716, 57

Постоянной разницей в сумме 4 572,23 отражена госпошлина, которую вернули из бюджета по письму.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах.

5.1 Основной управленческий персонал состоит из:

Генеральный директор, заместитель генерального директора, руководителя финансовой службы, руководителя производственной службы, руководителя коммерческой службы.

К аффилированным лицам по отношению к обществу относятся:

Гомон Петр Эльевич, физическое лицо	Гомон Петр Эльевич, участник
Иванов Игорь Витальевич, физическое лицо	Иванов Игорь Витальевич, участник, генеральный директор

В 2022 году выплачены дивиденды Иванову И.В. и Гомону П.Э в размере 117 400 тыс. руб., согласно долям каждого из участников. В январе 2023 года было принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 50 000 тыс.руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит финансовые операции с физ. и юр. лицами, которые являются связанными сторонами по полученным займам от связанных сторон и передача основного средства:

Контрагент, вид договора	Задолженность по состоянию на 31.12.2021		Объем операций		Задолженность по состоянию на 31.12.2022	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебетовый	Кредитовый	Дебиторская	Кредиторская
КАРЬЕР-СЕРВИС ООО	-	-	**3 500**	**3 500**	-	-
Договор купли-продажи автомобиля	-	-	3 500	3 500	-	-

Гомон Андрей Петрович	-	**30 000**	-	-	-	**30 000**
Займ по договору 1/02-13 от 11.02.2013		30 000	-	-	-	30 000
Иванов Игорь Витальевич	-	-	-	**60 000**	-	**60 000**
Договор займа 1/07-22 от 06.07.22	-	-	-	50 000	-	50 000
Договор займа № 1/08-18 от 08.08.2018	-	-	-	10 000	-	10 000
СПАРТА ООО	**30 150**	-	**10 970**	-	**41 120**	-
Договор займа	30 150	-	10 970	-	41 120	-
СОТА ООО	-	-	**10 000**	**10 000**	-	-
Договор займа	-	-	10 000	10 000	-	-

5.2 Обществом в 2022 году были выплачены проценты Иванову Игорю Витальевичу за пользование займом на общую сумму 10 525 тыс. рублей., в 2021 году – 11 250 тыс. руб.

Обществом в 2022 году были выплачены проценты Гомону Андрею Петровичу за пользование займом на общую сумму 4 500 тыс. рублей, в 2021 году – 4 500 тыс. руб.

5.3 Обществом в 2022 году произведена выплата заработной платы основному управленческому персоналу в размере 33 311 тыс. рублей, в 2021 году – 34 699 тыс.руб.

Информация о событиях после отчетной даты и о непрерывности деятельности

В январе 2023 года было принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 50 000 тыс.руб.

Иные события после отчетной даты - факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, и которые могли бы оказать влияние на ухудшение финансового состояния Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Общество не имеет планов прекращения деятельности в последующих отчетных периодах, в т. ч. превышающих 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «Транспортная Компания «Велес» Иванов И.В.

Главный бухгалтер Вишневская Е.В.

29 марта 2023

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 39866db5-b306-4f98-88de-97f33ec8be0b

Утверждено **ООО "ТК "ВЕЛЕС"**, Иванов Игорь Витальевич, Генеральный директор
29.03.2023 11:20 (MSK), Сертификат 06331DE40055AE26A643B9869965BE61A9