

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО
"СтальТранс" за 2022 год

Оглавление

1.	Основные положения учетной политики	5
2.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	8
3.	Прочие доходы и расходы	9
4.	Расчеты по налогу на прибыль	9
5.	Прочие внеоборотные активы	9
6.	Прибыль (убыток) на одну акцию	9
7.	Связанные стороны	9
8.	События, произошедшие после 31 декабря 2022 года	10
9.	Выполнение решений, принятых акционерами за прошлый год	10
10.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	10
11.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	11
12.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	11
13.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	11
14.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	11
15.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	11
16.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	11
17.	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	12

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "СтальТранс" за 2022 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «СтальТранс» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общая информация

Основной вид деятельности общества – оказание услуг на рынке грузовых перевозок по предоставлению и организации предоставления вагонов для осуществления железнодорожных перевозок грузов заказчиков.

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «СтальТранс». Сокращенное наименование: АО «СтальТранс». Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «SteelTrans». Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC «SteelTrans».

Общество зарегистрировано 2 июля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1133528006930. Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Вологодской области. Общество имело единственного акционера – компанию WAYTREND LIMITED (УЭЙТРЕНД ЛИМИТЕД) зарегистрированную Регистратором компаний Республики Кипр за номером HE 178085 15 июня 2006 года с местонахождением: Караисаки, 6, СИТИ-ХАУС, почтовый индекс 3032, Лимасол, Кипр (Karaiskaki, 6, CITY HOUSE, P.O. 3032, Limassol, Cyprus). Место нахождения Общества и его почтовый адрес с момента государственной регистрации до внесения изменений: 162608, Российская Федерация, Вологодская область, г. Череповец, улица Мира, дом 30.

23 сентября 2013 года 100 % акций ЗАО «СтальТранс» были приобретены открытым акционерным обществом «Первая грузовая компания».

В соответствии с внесенными изменениями в Устав ЗАО «СтальТранс», зарегистрированными 14 ноября 2013 года, единственным акционером Общества является Открытое акционерное общество «Первая грузовая компания» (ОГРН 1077758336985, ИНН 7708643971, место нахождения: 105064, Россия, г. Москва, ул. Старая Басманная, д.12, стр.1). В результате реорганизации 1 апреля 2015 года ОАО «ПГК» преобразовано в Акционерное общество «Первая Грузовая Компания» (ОГРН 1137746982856, ИНН 7725806898, место нахождения: 105064, Россия, г. Москва, ул. Старая Басманная, д.12, стр.1)

23 апреля 2015 года зарегистрировано внесение изменений в наименование юридического лица, общество переименовано в Акционерное общество «СтальТранс» (сокращенное наименование АО «СтальТранс»).

Местонахождением Общества с 1 июля 2015 года является: Российская Федерация, г. Ярославль. Почтовый адрес: 150054, г. Ярославль, ул. Богдановича, д.20А, офис 2.

Размер уставного капитала АО «СтальТранс» составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций, приобретенных акционером (размещенные акции). Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой стоимостью 100 (Сто) рублей каждая в количестве 100 (Сто) штук на общую сумму по номинальной стоимости 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Выпуск и отчет об итогах выпуска ценных бумаг АО «СтальТранс» зарегистрированы Региональным отделением Федеральной службы по финансовым рынкам в Северо-Западном федеральном округе (РО ФСФР России в СЗФО) 6 августа 2013 года. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-23505-J.

Органами управления Общества до 21.08.2019 являлись:

- Единственный акционер Общества;
- Единоличный исполнительный орган.

После приобретения АО «ВРП «Грязи» у АО «ПГК» 1 акции АО «СтальТранс» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров, что также отражено в редакции № 5 Устава АО «СтальТранс».

По состоянию на 31.12.2022 в состав акционеров входили: АО «ПГК» - 99%, АО «ВРП «Грязи» - 1%.

Единоличным исполнительным органом АО «СтальТранс» является генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью и подотчетен Общему собранию акционеров (до 21.08.2019 – единственному акционеру). Генеральным директором Общества избран Горбунов Алексей Владимирович решением общего собрания акционеров от 24.05.2021 года (Протокол №5) - сроком на 1 год с 25.04.2021. Решением общего собрания акционеров от 31.01.2022 срок полномочий продлен до 25.05.2024 года (Протокол №6). Главным бухгалтером является Зобкова Ольга Николаевна.

Доли участия в уставном капитале АО «СтальТранс» не имеют.

Ревизор Общества не предусмотрен.

В соответствии с редакцией №5 Устава АО «СтальТранс», утвержденной внеочередным Общим собранием акционеров 30.09.2019 (протокол №1), функции Совета директоров исполняет Общее собрание акционеров Общества.

В 2022 году ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляло ОАО «Агентство «Региональный независимый регистратор».

По состоянию на 1 января 2022 года Общество имеет резервный капитал в размере 500 рублей, созданный в соответствии с Уставом Общества. Размер резервного капитала определен как 5% от суммы уставного капитала, что составляет предельный размер резервного капитала в соответствии с Уставом Общества. В 2022 году Общество не производило дополнительных отчислений в резервный капитал, созданный в соответствии с Уставом Общества.

Руководство уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34-н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Внеоборотные активы

Основные средства и нематериальные активы на балансе общества отсутствуют. Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п.

Дебиторская задолженность

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг), приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость продукции, работ, услуг), управленческих и коммерческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Учет расходов ведется в разрезе статей и элементов с предварительным учетом прямых затрат по видам деятельности.

Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, признаются расходами текущего периода и по окончании каждого месяца распределяются между основными видами деятельности пропорционально выручке от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС.

С учетом специфики осуществления процесса по основному виду деятельности (услуги по предоставлению подвижного состава) незавершенное производство не определяется.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет кредиторской задолженности

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Подробно информация о наличии и движении кредиторской задолженности указана в разделе 5.3 табличной части пояснений к балансу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на расчетном счете общества отражены в рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от

одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозитные вклады со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	198	178
Денежные эквиваленты	-	1 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	198	1 178

Причины и факторы, повлекшие за собой наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за 2022 год.

В 2020 году закончились контракты с основными покупателями ПАО «Северсталь2, АО «Воркутауголь» и др.. В 2021 - 2022 годах в организации проводились и продолжают проводиться соответствующие организационные мероприятия по осуществлению своей деятельности, в том числе переговоры с потенциальными клиентами.

Процесс заключения договоров является длительной процедурой. В потенциальными клиентами согласовываются условия работы в соответствии с требованиями отрасли и решения о сотрудничестве принимается не сразу.

В связи с этим, отрицательные денежные потоки от операционной деятельности обусловлены отсутствием выручки от реализации и наличием экономически целесообразных и оправданных общехозяйственных и текущих расходов (расходы по оплате услуг обслуживающего банка, регистратора, аренда нежилого помещения, заработная плата сотрудникам и т.д.), непосредственно связанных с производственной деятельностью организации.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества.

К прочим доходам Общество относит:

- доходы, связанные с поступлениями штрафов и пеней; возмещения понесенных Обществом убытков;
- прочие доходы.

К прочим расходам Общество относит:

- штрафы, пени, неустойки;
- прочие расходы.

Такие доходы и расходы, как правило, не являются периодическими.

Доходы и расходы прошлых периодов отражаются свернуто в составе прочих доходов и расходов.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже (ПБУ10/99):

2021г

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по предоставлению вагонов для осуществления железнодорожных перевозок грузов	-	-	-
Итого за 2021 год	-	-	-

2022г

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по предоставлению вагонов для осуществления железнодорожных перевозок грузов	-	-	-
Итого за 2022 год	-	-	-

В 2021- 2022 годах доходные договоры не были заключены, выручка от основного вида деятельности отсутствовала.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование статьи	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	577	805

Отчисления на социальные нужды	176	246
Аренда	68	68
Аудиторские услуги	40	100
Прочие затраты	24	20
Итого управленческие расходы	885	1 424

3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода и предшествующего отчетного периода были отражены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	2022 год	2021 год
Прочие доходы	68	65
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1	1
Прочие расходы	119	115

4. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(937)	(1 290)
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	187	258
Отложенный налоговый актив	187	258
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(937)	(1 290)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	0	0

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

6. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА ОДНУ АКЦИЮ

В 2022 году убыток Общества составил 750 тыс. руб. в расчете на одну акцию 7,0 тыс.руб. (в 2021 году убыток общества составил – 1 032 тыс. руб.).

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с хозяйственным обществом, которое является связанной стороной.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» была выделена следующая связанная сторона:

№	Полное наименование юридического лица связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны
	Акционерное общество «Первая Грузовая Компания»	105066, Россия, г. Москва, ул. Новорязанская, д. 24.	Основное хозяйственное общество	99%	Нет

Денежные потоки от операций со связанной стороной

Операция	2022	2021
За приобретение услуг	68	68
Итого	68	68

По состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность основному хозяйственному Обществу составила 7 тыс.руб. (на 31 декабря 2021года – 0,00 руб.).

8. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на результаты его финансово-хозяйственной деятельности, на дату составления отчетности отсутствуют.

9. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ АКЦИОНЕРАМИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

В 2022 году акционерами не принимались решения требующие исполнения обществом.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»

Бюджетных средств в 2022 году получено не было.

**11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 16/02
«ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

**12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 20/2003
«ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Общество не участвует в совместной деятельности.

**13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 21/2008
«ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ»**

В 2022 году не было изменений оценочных значений.

**14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010
«ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»**

В отчетном периоде Общество не осуществляло исправление ошибок прошлых периодов.

**15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 23/2011 «ОТЧЕТ О
ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»**

Перечисления денежных средств и соответствующие им результирующие строки раскрываются с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество не имеет;

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) денежных средств в аккредитивах.

**16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ
МИНФИНА РФ № ПЗ-9/2012 «О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность, оценивает, как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришло к выводу, что Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
Общество не применяет настоящее Положение.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21.03.2023 г.



Handwritten signature in blue ink, likely belonging to A.V. Gorbunov.

Горбунов А.В.

Зобкова О.Н.