

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ ЗА 2022 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»

ОГЛАВЛЕНИЕ

- Введение
- 1. Общая информация
 - 1.1. Сведения о регистрации Общества
 - 1.2. Информация об аудиторе Общества
 - 1.3. Информация об органах управления Общества
 - 1.4. Основные виды деятельности Общества
 - 1.5. Численность работников Общества на 31.12.2022
- 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
 - 2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности
 - 2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях
 - 2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.4. Нематериальные активы
 - 2.5. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения
 - 2.6. Аренда
 - 2.7. Финансовые вложения
 - 2.8. Запасы, товары
 - 2.9. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию
 - 2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.11. Доходы организации
 - 2.12. Расходы организации
 - 2.13. Прочие доходы и расходы
 - 2.14. Оценочные резервы
 - 2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы
 - 2.16. Обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу
 - 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль
 - 2.18. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики
- 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу
 - 3.1. Нематериальные активы
 - 3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности
 - 3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности
 - 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств
 - 3.2.3. Информация о переданных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом.
 - 3.3. Финансовые вложения
 - 3.4. Запасы
 - 3.5. Дебиторская задолженность
 - 3.6. Кредиторская задолженность
 - 3.7. Заемные средства
 - 3.8. Капитал и резервы
 - 3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 3.10. Налоги и сборы
 - 3.11. Оценочные обязательства
 - 3.12. Обеспечение обязательств
 - 3.13. Государственная помощь
 - 3.14. Условные активы и обязательства
- 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах
 - 4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности
 - 4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности
 - 4.3. Прочие доходы и расходы
 - 4.4. Расчеты по налогу на прибыль
- 5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о

финансовых результатах

- 5.1. Информация о событиях после отчетной даты
- 5.2. Информация о связанных сторонах
- 5.3. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу
- 5.4. Информация по отчетным сегментам
- 5.5. Учет государственной помощи
- 5.6. Информация по прекращаемой деятельности
- 5.7. Информация об участии в совместной деятельности
- 5.8. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности
- 5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» (ООО «ТТС»).

ОГРН 1187746403789, ИНН 9731000323, КПП 773101001.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 13 апреля 2018 года.

ООО «ТТС» поставлено на учет в ИФНС №31 по г. Москве 13.04.2018г.

Уставный капитал общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей 00 копеек.

По состоянию на 01.01.2022 г. - 31.12.2022г. участниками Общества являлись:

ТОО «ТЕКСОЛТРАНС» Республика Казахстан - 100,0% доля в УК.

Изменений в составе участников Общества в 2022 году не происходило.

Место нахождения Общества:

121467, г. Москва, ул. Молодогвардейская, дом № 8, корпус 1, этаж 2, помещение 7, комната 3.

ООО «ТТС» имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение по г. Ангарск

665821, Иркутская область, г. Ангарск, ул. Карла Маркса, 75, каб. №12, №17.

Дата постановки на учет 09.08.2018г.

2. Обособленное подразделение по г. Усть-Кут

666780, Иркутская область, г. Усть-Кут, 18-й километр федеральной трассы Вилуй, урочище «Толстый Мыс».

Дата постановки на учет 26.02.2019г.

Указанные обособленные подразделения не являются юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного или иных счетов в банке.

Дочернее общество:

ООО «Индустриальный Парк Тексол» ИНН 1674001764, ОГРН 1221600034655. Юридический адрес: 423877, Республика Татарстан, м.р-н Тукаевский, с.п. Бетькинское, с Бетьки, ул Дорожная, дом 1, этаж 1, кабинет 4.

Уставный капитал ООО «Индустриальный Парк Тексол» 1млн. руб. Доля участия ООО «ТТС» в капитале Общества 96% и равна 960 тыс. руб.

Ответственные лица Общества с ограниченной ответственностью «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» в отчетном году:

Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

Главный бухгалтер Семина Татьяна Юрьевна.

1.2. Информация об аудитор Общества

2. Аудиторской компанией Общества, проводящей аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, является ООО «ПРАВОВЕСТ Аудит», ОГРН 1057747460858, ИНН 7714608510, адрес 115093, Москва г., Щипковский 1-й пер, дом 20, этаж 2, пом.1, комн.13 (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 11206022578).

1.3. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2022 году исполнял Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

Изменений в учредительные документы в 2022г. не вносилось.

1.4. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества в 2022 г. являются:

- предоставление в аренду подвижного состава,
- оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава,
- предналивная подготовка и инспекция вагонов-цистерн, оперативное управление . диспетчерский контроль
- аренда транспортного средства

1.5. Численность работников Общества

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 64 человека.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ, ФСБУ и приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 05.10.2011 N 124н).

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Госкомстатом РФ. Если в отношении фактов хозяйственной жизни не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, то используются первичные учетные документы, отвечающие требованиям п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, в том числе, документы, согласованные сторонами в договорах, формы документов, утвержденные в организации контрагента, документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемые в иностранном государстве, с которым Общество осуществляет операции в отчетном периоде и др.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, 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.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу отдельных статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, капитальных вложений, товароматериальных ценностей, средств в расчетах была проведена по состоянию на 31 декабря 2022.

2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Положение «Учетная политика ООО «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1 от 31 декабря 2021 г., разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубль по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат (прочие доходы (расходы)) по мере совершения операций и на каждую отчетную дату.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и кассе, средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших а отчетную дату.

Курсы валют

Валюта	На 31 декабря 2022г. руб.	На 31 декабря 2021г. руб.	на 31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие условиям, перечисленным в п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, с учетом всех расходов на приобретение до момента (даты) его оприходования.

Исчисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе Общества, а также проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

2.5. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения

Положения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются с отчетности за 2022г.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражаются на конец периода, предшествующего отчетному (на 31.12.2022г.), с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств (п.49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020) только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 руб. за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением с применением счетов МЦ04, МЦ02.

В отчетном периоде по всем группам основных средств применялся линейный метод расчета амортизации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания собственных ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Величина затрат считается существенной, если она превышает 7 процентов от первоначальной стоимости основного средства ([Рекомендации Р-51/2014 ОК МАШ](#) «Затраты на капитальный ремонт основных средств», принятой 19.08.2014, п.7.1., 7.4 ПБУ 1/2008).

На основании принципа рациональности учитываются в составе расходов текущего периода затраты на капвложения по собственным ОС меньше 7 процентов от первоначальной стоимости основного средства (абз.7 п.6, п.7, подп.»в» п.7.1, п.7.4 ПБУ 1/2008, п.3,4 решения Рекомендации НРБУ «БМЦ» №Р-32/2013-КпР «Ремонт и техническое обслуживание основных средств»).

Затраты на капвложения более 7 процентов от первоначальной стоимости собственного основного средства учитываются как самостоятельный инвентарный объект. (п.10 ФСБУ 6/2020).

Капитальные и деповские ремонты **арендованных основных средств** являются несущественными для Общества независимо от суммы и самостоятельными инвентарными объектами не признаются. Такие ремонты связаны с поддержанием в исправном состоянии арендованных объектов основных средств и являются расходами по обычным видам деятельности, как расходы на текущий ремонт и включаются в расходы в текущем периоде (п.7.1 ПБУ 1/2008).

Основные средства в организации классифицированы в следующие группы:

Наименование группы
Здания
Сооружения
Машины и оборудование (кроме офисного)
Офисное оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь
Земельные участки
Транспортные средства
другие виды ОС (в том числе завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания).

Объекты основных средств по группе «Транспортные средства» оцениваются в бухгалтерском учете по **переоценённой стоимости** (п.13 и п.15 ФСБУ 6/2020) с дальнейшей ежегодной ее проверкой на предмет обесценения. Переоценка проводится по каждому объекту на 31 декабря каждого года. Если динамика изменения справедливой стоимости по объектам ОС незначительная, переоценка может проводиться не чаще одного раза в три-пять лет. Для целей проведения переоценки привлекаются независимые оценщики.

Объекты основных средств, включенные в другие группы учитываются по первоначальной стоимости (без проведения переоценки).

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются организацией на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Результаты такой проверки принимаются комиссией, назначенной руководителем организации и утверждаются приказом руководителя. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если выполняется одно из условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет меньше 10% от первоначальной стоимости);
 - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
- Данные обстоятельства фиксируются в ведомости по пересмотру элементов амортизации, утверждаемой комиссией.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Организацией по состоянию на 01.01.2022г. была произведена переоценка основных средств, а так же пересмотрены элементы амортизации основных средств - сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. По результатам пересмотра сроки полезного использования основных средств увеличены/уменьшены в соответствии с ожидаемыми сроками эксплуатации. Произведены корректировки сумм амортизации, с отнесением суммы корректировок на счета учета

нераспределенной прибыли и добавочного капитала, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Так же произведено списание основных средств ниже утвержденного лимита стоимости с отражением единовременной корректировки по счетам учета нераспределенной прибыли.

2.6. Аренда

Бухгалтерский учет аренды основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды единовременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.50 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Организация, в качестве арендодателя, доходы по операционной аренде признает равномерно в течении срока договора (п.42 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей 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, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При расчете права пользования активом применены средневзвешенные процентные ставки по кредитам опубликованные на сайте Центробанка, действующие в соответствующий период (https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fcbr.ru%2Fvfs%2Fstatistics%2Fpdko%2Fint_rat%2Floans_nonfin.xlsx&wdOrigin=BROWSELINK) либо ставку, предоставленную банком по запросу.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- уровень цен на аренду на рынке;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Порядок учета переменных арендных платежей, т.е «плавающие платежи», которые не зависят от рыночных показателей, ФСБУ 25/2018 не устанавливает, по общему правилу они не считаются

арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы (пп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008, пп. «б» п.38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)).

Арендованное имущество, к которому применяются положения п.11 ФСБУ 25/2018, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в справке Арендодателя на отчетную дату.

Переданные в аренду основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду.

Стоимость основных средств, переданных Обществом в субаренду, принимается соответствующей оценке по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду».

2.7. Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями, установленные п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не исчисляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на определенный срок, целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

2.8. Запасы, товары

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019г. №180н

Единицей учета запасов является номенклатурная позиция запаса (п.6 ФСБУ 5/2019)

Приобретаемые Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). При этом в фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. 10 ФСБУ 5/2019).

Запасные части, приобретенные отдельно от основных средств и не являющиеся самостоятельными инвентарными объектами основных средств, учитываются в составе запасов независимо от ее стоимости и срока службы (п.3 ФСБУ 5/2019). В бухгалтерском учете отражаются по Дебету сч.10.05

Демонтированные запчасти, используемые далее для ремонта вагонов, для их продажи,

отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходяются по цене возможной реализации за вычетом предполагаемых затрат, утвержденной приказом руководителя Общества (п 28, 29 ФСБУ 5/2019).

Способы расчета себестоимости запасов при отпуске их в производство, реализации и ином выбытии все виды запасов оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Затраты по доставке товаров до склада (транспортные расходы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Материалы для управленческих нужд, в том числе канцелярские и офисные принадлежности, офисный инвентарь, хозяйственные товары и прочие материалы со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (сч. 10.06, 10.09) с последующим отнесением на затраты (счет 26) того периода, в котором они были переданы в эксплуатацию, (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 г. был проведен анализ оценки Запасов, признаков обесценения выявлено не было. Соответственно, у Общества отсутствуют основания для создания резерва под снижение стоимости Запасов за счет финансовых результатов.

2.9. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится равномерно (ежемесячно) в течение срока договоров займа и кредитных договоров в сумме причитающихся платежей независимо от того, когда фактически производятся платежи согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам.

Проценты за предоставленные другим организациям займы признаются Обществом равномерно (ежемесячно) в течение срока договора займа в суммах причитающихся поступлений независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенных договоров займа.

Обязательства отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства отражаются как долгосрочные.

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям: высоколиквидные финансовые вложения, могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

от контрагента.

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Денежные потоки, образованные поступлением (выплатами) по агентским договорам, и определенные в договорах с контрагентами как возмещаемые, то есть не являющиеся затратами Общества, раскрываются в отчетности свернуто в сумме, влияющей на остаток денежных средств на отчетную дату.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков за реализованные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, и уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».

Суммы, направленные на общехозяйственные расходы, выплаченные по договорам гражданско-правового характера за оказанные услуги, выполненные работы, по имущественному и личному страхованию отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

Существенные денежные потоки, полученные (выплаченные) от организаций(ям), которые признаются связанными сторонами, подлежат раскрытию в Пояснении к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.11. Доходы организации

Учет выручки от реализации товаров, (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

2.12. Расходы организации

Учет расходов (затрат) на выполнение работ, оказание услуг, приобретение и продажу товаров осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Счет 20 «Основное производство» ежемесячно закрывается на счет 90.02 «Себестоимость реализации».

В состав расходов основного производства включены расходы:

- Амортизация ОС
- Амортизация ППА
- Аренда вагонов
- Аренда контейнеров
- Аренда недвижимого имущества сч 20 (в НУ Прочие расходы п.1 ст.164 НК)
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Ж/д связь и информационное обеспечение
- Запасные части для ремонта вагонов
- Оплата труда
- Отстой подвижного состава и сопутствующие услуги
- Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки
- Подготовка вагонов к ремонту
- Разработка технического заключения о соответствии технических условий на груз
- Ремонт вагонов планово-предупредительный
- Ремонт вагонов профилактический
- Ремонт вагонов текущий
- Ремонты вагонов деповские (арендованных)
- Ремонты вагонов капитальные (арендованных)
- Слежение за дислокацией вагонов
- Списание капитальных и деповских ремонтов собственных вагонов (инв.№)
- Страховые взносы
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Транспортные услуги по перевозке подвижного состава (ж/д тариф), размещение вагонов
- Услуги по мониторингу моб.объектов
- Услуги по организации отправки грузов, товаров

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением и содержанием Общества, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

В состав общехозяйственных расходов включены расходы:

- Амортизация нематериальных активов
- Амортизация ОС
- Амортизация ППА
- Аренда недвижимого имущества сч.26
- Аренда нежилого помещения
- Аренда парковочного места
- Аренда транспортного средства
- Аудиторские услуги
- Взносы в ФСС от НС и ПЗ
- Гостиничные услуги
- Информационное и программное обслуживание, программное обеспечение
- Командировочные расходы
- Консультационное обслуживание
- Малоценное оборудование и запасы
- Нанесение логотипа
- Обслуживание оргтехники, серверов
- Обучение и аттестация руковод., специалистов, рабочих мест
- Оплата труда

Подготовка к участию в тендерах, анализ и мониторинг торг.площадок и прочие сопутствующие услуги

Почтовые расходы

Прочие расходы

Расходы на ГСМ

Расходы на содержание служебного автомобиля (мойка, шиномонтаж и прочее)

Расходы по вахтовикам (жд билеты и прочее)

Сервисный сбор агентства (ж/д, авиабилет)

Страхование ОС

Страховые взносы

Транспортно-экспедиционные услуги

Транспортные услуги

Управленческие расходы (Материалы)

Услуги по доставке корреспонденции

Услуги по мониторингу моб.объектов

Услуги по организации отправки грузов, товаров

Услуги по рекламе

Услуги связи

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если период, к которому относится расход, превышает 12 месяцев на отчетную дату, то такой актив отражается в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Краткосрочные активы отражаются в разделе "Оборотные активы".

2.13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов организации учитываются:

- Курсовые разницы
- Излишки ТМЦ
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Проценты по депозитам
- Реализация ТМЦ
- Реализация основных средств
- Ремонтные работы в рамках договора аренды вагонов
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)

В составе прочих расходов организации учитываются:

- Исправление записи по операциям прошлых лет
- Курсовые разницы
- Продажа (покупка) иностранной валюты
- Проценты по договорам займов
- Расходы на услуги банков
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно
- Резервы по сомнительным долгам
- Стоимость реализованных ТМЦ и ОС
- Штрафы, пени к уплате

В отчете о финансовых результатах развернуто отражаются следующие операции:

- Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности;
- Доходы и расходы по операциям покупки-продаже валюты;
- Доходы и расходы по операциям от выбытия основных средств и прочего имущества.

- Положительные и отрицательные курсовые разницы.

2.14. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- под снижение стоимости МПЗ;
- по сомнительным долгам. Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительным долгом признается:

- дебиторская задолженность Общества, возникшая в связи с реализацией товаров (работ, услуг), которая не погашена по истечении 365 дней с момента ее возникновения, не обеспечена соответствующими гарантиями и у Общества отсутствует уверенность (информация) в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности;
- не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (по авансам выданным), в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в выполнении поставщиками в течение 365 дней после отчетной даты обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере 100 % от суммы задолженности.

Между связанными сторонами резервы не создаются при наличии у Общества на отчетную дату следующих документов: подписанного сторонами акта сверки расчетов по договору и гарантийного письма, подтверждающего получение оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности по истечении 365 дней с момента ее возникновения или выполнение обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение 365 дней после отчетной даты.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается и формируется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i + \dots + \text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N,$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то на разницу между этими величинами оценочное обязательство уменьшается, расходы сторнируются.

В соответствии с п.13 ПБУ 8/2010, условные активы и обязательства возникают у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда наличие у такой организации актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких

будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
Оценочные обязательства по судебным искам создаются по оценке вероятности.

2.16. Обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

Выданные поручительства и залоги оцениваются и отражаются в отчетности в следующем порядке:

- поручительства - в размере меньшего из показателей: суммы поручительства по договору либо оставшегося к погашению долга на основании Справки о ссудной задолженности, выданной банком кредитором;

- залоги – в сумме залоговой стоимости имущества, в соответствии с договорной оценкой.

2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

2.18. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В 2022 году в учетную политику внесены изменения в результате изменения законодательства и введения в действие:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020, отражены в бухгалтерском учете и отчетности упрощенным способом.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020, отражены в бухгалтерском учете и отчетности перспективно.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 25/2018, отражены в бухгалтерском учете и отчетности альтернативным (упрощенным) способом.

В связи с изменением учетной политики в отношении способов ведения учета основных средств, прав пользования активами и обязательствами по аренде в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина остатков по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 83 «Добавочный капитал от переоценки внеоборотных активов», 76.07 «Обязательства по аренде», 09 «Отложенный налоговый доход», 77 «Отложенный налоговый расход» периодов», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2021 скорректирована и составила:

Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на новые ФСБУ

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
-------------------------	------------	------------------------	---------------	---------------------------

На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 901	789 935	793 836
Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 169 063	178 228	3 347 291
Отложенные налоговые активы	1180	8 562	240 296	248 858
Итого по разделу I	1100	3 199 921	1 208 459	4 408 380
БАЛАНС	1600	3 654 583	1 208 459	4 863 042
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	242 633	242 633
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	384 751	(93 467)	291 284
Итого по разделу III	1300	422 486	149 167	571 652
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	500	277 588	278 088
Прочие обязательства	1450	285	655 806	656 091
Итого по разделу IV	1400	2 908 372	933 394	3 841 766
Прочие обязательства	1550	-	125 899	125 899
Итого по разделу V	1500	323 725	125 899	449 624
БАЛАНС	1700	3 654 583	1 208 459	4 863 042

Корректировки в отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	242 633	242 633
Совокупный финансовый результат периода	2500	184 211	242 633	426 844

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы	Срок полезного использования в годах
Товарный знак "TEXOL"	10 лет

Информация о наличии и движении НМА в 2021 г. и 2022 год представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация по приобретенным НМА в 2021 и 2022 г, в разрезе наименования представлена в таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Основные средства, в связи с изменением способов учета по ФСБУ 6/2020 по состоянию на дату перехода ООО «ТТС» переоценены по справедливой стоимости, пересмотрены, сроки полезного использования и утверждена ликвидационная стоимость. Для целей переоценки привлекался оценщик ЗАО Центр Экономико-Управленческого Консультирования «КИМ и ПАРТНЕРЫ».

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе основных средств и доходных вложений в материальные ценности на начало и конец года, их поступлении и выбытии, начисленной амортизации за 2021, 2022 гг. представлена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отражены в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В составе доходных вложений в материальные ценности учтены железнодорожные вагоны-цистерны для перевозки сжиженных углеводородных газов, которые в дальнейшем предназначены для предоставления их в аренду.

Объектов основных средств, стоимость которых не амортизируется, на учете по состоянию на 31.12.2022 нет.

3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств

Информация о полученных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом.

ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении следующих договоров аренды:

Арендодатель	Вид договора	номер договора	ФСБУ 25/2018 не применяется
Аркада	Аренда офиса	АВ-15 от 15.05.2020 аренда офиса	меняется предмет аренды (пом.12 площ.25 кв.м поменяли на пом.18 площ.32кв.м.)
Карго Транс	Аренда офиса	03-22/АР от 01.09.2022	срок дог. до 1 года
Карго Транс	Аренда машиноместа	02-22/АР от 01.04.2022	срок дог. до 1 года
Карго Транс	Аренда вагонов	09-12/2021- КТ/ТТС/сочл. от 09.12.2021	меняется предмет аренды

ТексолТранс	Аренда нефтеналивных вагонов	01-02-2022/ТТ/ТТС/СОЧЛН от 01.02.2022	меняется предмет аренды
ТексолТранс	Аренда 4-осных вагонов-цистерн	05-09-2021/ТТ/ТТС от 05.09.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
Транспортный Холдинг	Аренда вагонов	13-08-2021/ТХ/ТТС от 31.08.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
Спецтрансгарант	Аренда танк-контейнеров	95/21/СТГ от 09.07.2021	меняется предмет аренды
ТексолВагонТранс	Аренда вагонов	03-09-2021/ТВТ/ТТС от 03.09.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
Филиал ООО "Сырьевые Ресурсы-БЕЛ"	Аренда вагонов	2-АВ/ф от 09.06.2022 Аренда вагонов	меняется предмет аренды
ДЕЦА	Аренда Кофемашины	Договор аренды оборудования 962 от 27.10.2021	нулевая стоимость
Акмалова Лариса Евгеньевна	Аренда квартиры	бн от 05.02.2022	срок дог. до 1 года

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по ценам, указанным в предоставленной контрагентом справке об остаточной стоимости ОС на дату запроса либо в оценке, указанной в договорах на аренду.

Если договор на аренду, акт приема-передачи основных средств не содержат информацию о стоимости арендованных основных средств либо арендодателем не представлена справка о балансовой стоимости указанных основных средств, стоимость арендованных основных средств принимается в сумме арендных платежей за год.

По состоянию на 31.12.2022 года на счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

	тыс. руб.
ТОО "ТексолТранс"	150 150
Вагоны-Цистерны (122 ед.)	
Акмалова Лариса Евгеньевна	385
Аренда квартиры г. Набережные Челны (05.02.2022 - 05.01.2023)	
ООО «АРКАДА»	472
Нежилое помещение каб.8 площадью 70 кв.м. по адресу: Иркутская обл., г.Ангарск. ул.К.Маркса, 75	
ООО «Деца»	28
Кофемашина Philips	
ООО «КАРГО ТРАНС»	382 558
Нежилое помещение по адресу: 121467, г. Москва, ул.Молодогвардейская, д.8, корп.1 (496,80 кв.м.)	
Машинместа №5 (14кв.м) и №6 (15,3кв.м) по адресу: Молодогвардейская, 8, корп.1	
Вагоны-цистерны 50 (ед.)	
ООО «Спецтрансгарант»	68
Танк-контейнеры TGRU0500169	
ТОО "ТексолВагонТранс"	221 056
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (99 ед.)	
ТОО "Транспортный Холдинг"	552 855

Вагоны-цистерны (413 ед)	
Филиал ООО "Сырьевые Ресурсы-БЕЛ"	637 484
Вагоны-цистерны (343 ед.)	
Итого	1 945 056

3.2.3. Информация о переданных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом.

Основные средства, переданные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

По состоянию на 31.12.2022 года на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

	тыс. руб.
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	920 489
Вагоны-цистерны (168 ед.)	
ТОО "Forte oil field services"	68
Танк-контейнеры (2 ед.)	
ИТОГО	920 557

Информация об ином использовании основных средств за 2021, 2022 гг. представлена в таблице 2.4. «Иное использование основных средств».

В отчетном периоде положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применялись к долгосрочным договорам аренды:

Тыс. руб.							
Наименование Арендатора	Номер договора	Стоимость ППА на 31.12.2021	Амортизация за 12 месяцев 2022	Стоимость ППА на 31.12.2022	Ставка дисконтирования (%)	Переменные платежи по дог.	Проценты начисленные за 2022 год
ТОО «ТексолТранс»	15/12/18/ТТ-ТТС от 29.12.2018 аренда вагонов	766 364	133 281	633 083	9,77	Нет	65 812
ИП Горская О.А.	ТТС-18 от 20.08.2021	6 880	3 439	3 441	15	Нет	735
ИП Горская О.А.	ТТС-19 от 25.11.2021	8 461	4 231	4 230	15	Нет	904
ИТОГО		781 705	140 951	640 754			67 451

Исходя из условий договоров, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- в отчетном году затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, организация не несла.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды отсутствуют;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют;

- 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 отсутствует.

Общая сумма дохода по операционной аренде в 2022 составила 813 320 тыс. руб. Договоры по операционной аренде не предусматривают переменные аренные платежи.

Причитающиеся Обществу как арендодателю арендные платежи по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году невозможно определить с достаточной достоверностью так как, по договорам аренды Общество передает в аренду как собственные, так и арендованные основные средства (вагоны). При чем, сумма арендной платы за месяц зависит от количества вагон суток. Ежемесячно количество вагонов, переданных в аренду меняется, согласно условиям договора и потребностям арендатора.

3.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены по их первоначальной стоимости с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В 2021 – 2022 г.г. Общество не размещало денежные средства на депозитах.

В 2022г. в составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

- вклад в уставный капитал ООО «Индустриальный Парк Тексол» - 960 тыс.руб.
- вклад в имущество ООО «Индустриальный Парк Тексол» в размере 54 973 тыс.руб.

В связи с неблагоприятным финансовым положением ООО «Индустриальный Парк Тексол» - по долгосрочным финансовым вложениям по вкладу в имущество 31.12.2022 создан резерв под обесценение вклада в имущество -100% в сумме 54 973 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения по договорам займов переведены в состав краткосрочной кредиторской задолженности в связи с тем, что проценты по договорам займов с 2022г. не начисляются.

В отчетном периоде Обществом способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

У Общества отсутствуют случаи выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений (передача другим организациям или лицам) по основаниям иным, чем продажа.

Финансовые вложения, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

3.4. Запасы

Пояснением к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года является таблица 4.1. «Наличие и движение запасов». Указанная таблица содержат информацию о движении материально-производственных запасов Общества по видам запасов за 2021, 2022 гг.

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

Оценочный резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022 года не создавался.

В отчетном периоде Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на конец отчетного периода составили 50 303 тыс. руб.:

- ООО «Арматурз» - дог. А33-122 от 18.09.2021 на сумму 24 221 тыс. руб.
- ООО «Контур» - дог. 23-21-16 от 06.09.2021 на сумму 26 082 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества с учетом характера долга, платежеспособности должника, оценки вероятности возврата долга.

В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности указана за минусом суммы НДС с авансов.

Информация о размере и составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. представлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Основными дебиторами на 31.12.2022г. являются:

- ООО «Арматурз» - 24 221 тыс. руб.
- ООО «Контур» - 26 082 тыс. руб.
- ООО «Лукойл Транс» - 66 758 тыс. руб.
- Моск.тер.центр. ОАО "РЖД" - 46 153 тыс. руб.
- ООО «Татнефть-Транс» - 30 225 тыс. руб.
- ООО «ТЭК ОВК» - 475 201 тыс. руб.
- ООО «Цифровой Транспорт» - 32 835 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности за 2021 г., 2022 г. и представлена в таблицах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет, в том числе по налогам и сборам. По строке 1552 бухгалтерского баланса в составе показателя «Прочие обязательства» стр.1550 отражена сумма начисленного НДС при исчислении обязанности налогового агента по состоянию на 31.12.2022г. в сумме 51 357 тыс. руб, которая не включена в табл. 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Основными кредиторами на 31.12.2022г. являются:

- ООО «Рейл Актив Оператор» - 70 614 тыс. руб.
- ТОО «ТексолТранс» - 3 651 151 тыс. руб.
- ТОО «ТексолВагонТранс» - 42 145 тыс. руб.
- ТОО «Транспортный Холдинг» - 112 131 тыс. руб.
- ООО «Усть-Кутский ГПЗ» - 351 082 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Долгосрочные займы полученные	Сумма задолженности, в тыс. долл. США	Ставка процентов	Срок погашения	Сумма Задолженности . тыс. руб.	Проценты, в тыс. долл. США	Проценты в тыс. руб.
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 02.05.2019г.	794	5,1%	01.05.2024	55 836	81	5 698
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 11.06.2019г.	23 521	5,1%	10.06.2025	1 654 408	1 280	90 016
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 25.11.2020г.	10 800	5,1%	24.11.2025	759 641	561	39 445
Итого	35 115			2 469 885	1 922	135 159

3.8. Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества, и составляет 1 000 тыс. руб.

Величина добавочного капитала составляет 36 735 тыс. руб. (без переоценки)

Величина добавочного капитала в связи с переоценкой основных средств 242 633,0 тыс. руб.

Чистая Прибыль Общества за 2022 год составила 608 153 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 1 179 805 тыс. руб.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежным эквивалентом признаются высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе Общества денежные эквиваленты не числятся.

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса, а также по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя/строка 1250 бухгалтерского баланса	Период	На начало года/ стр.4450 ДДС	На конец года/ стр.4500 ДДС
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	2021 год	28 092	17 385
	2022 год	17 385	96 941
в том числе Расчетные счета	2021 год	13 220	16 606
	2022 год	16 606	89 560
Валютные счета	2021 год	14 872	779
	2022 год	779	7 381

3.10. Налоги и сборы

Начисление и уплата налогов за отчетный год, и год, предшествующий отчетному представлено в таблице (тыс. руб.).

Вид налога/сбора	2022		2021	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	168 764	135 129	133 211	67 657
Налог на доходы физических лиц	12 943	12 948	7 132	7 114
Страховые взносы	25 801	25 801	15 040	14 976

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице

7 «Оценочные Обязательства».

Оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

3.12. Обеспечение обязательств

Информация о полученных и выданных обеспечениях представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств».

На 31 декабря 2022 вагоны в количестве 959 ед. в залоге у Банка «Банк "Bank RBK" АО». Сумма залога - 1 496 712 тыс. руб.

3.13. Государственная помощь

В отчетном периоде организация не получала бюджетных средств на финансирование капитальных вложений и текущих расходов.

3.14. Условные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату в соответствии с п.14, 27 ПБУ 8/2010, информация об условных активах по состоянию на отчетную дату отсутствует.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от следующих видов деятельности:

- предоставление в аренду подвижного состава,
- оказание услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава,
- предналивная подготовка и инспекция вагонов-цистерн, оперативное управление.
- диспетчерский контроль
- аренда транспортного средства

В отчетном году выручка от обычных видов деятельности составила 2 141 534 тыс. руб.

В 2021 г. выручка от обычных видов деятельности составила 977 041 тыс. руб.,

4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и управленческих расходах, отраженных по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, по статьям расходов представлена в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

В состав прочих расходов по обычным видам деятельности включены следующие расходы:
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2022
1	Тариф	85 176	515 528
2	Ремонты вагонов	51 356	74 277
3	Аренда вагонов	256 945	299 909
4	Отстой подвижного состава		22 306
5	Дегазация вагонов-цистерн	3 043	
6	Запасные части для ремонта вагонов	3 901	

7	Слежение за дислокацией вагонов	3 161	10 581
8	Аренда нежилого помещения	15 128	14 944
9	Информационное программное обслуживание	23 023	51 032
10	Юридические услуги	57 832	
11	Сувенирная продукция	1 088	
12	Управленческие расходы	3 035	4022
13	Аренда транспортных средств	1 935	
14	Прочие расходы	9 493	15 786
15	Услуги по рекламе		5 500
16	Подготовка к участию в тендерах, анализ и мониторинг торг. площадок и проч.		4 311
17	Малоценное оборудование		5 355
	ИТОГО	515 116	1 023 551

4.3. Прочие доходы и расходы

Проценты по займам и проценты по обязательствам по аренде (строка 2330 ОФР)

тыс. руб.

Контрагент	Договоры	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ИП Горская О.А.	ТТС-18 от 20.08.2021 (обязательство по аренде)	735	-
ИП Горская О.А.	ТТС-19 от 25.11.2021 (обязательство по аренде)	904	-
ТОО «ТексолТранс»	15/12/18/ТТ-ТТС от 29.12.2018(обязательство по аренде)	65 812	-
ТОО «ТексолТранс»	Договор займа от 25.11..2020 (займ)	39 445	-
ТОО «ТексолТранс»	Договор займа от 02.05.2019(займ)	5 697	-
ТОО «ТексолТранс»	Договор займа от 11.06.2019(займ)	90 016	-
ИТОГО		202 610	-

Информация о прочих доходах за 2021-2022г.г., отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблицах:

(тыс. руб.)

Расшифровка прочих доходов	2022г.
Реализация прочего имущества	15 643
Замена стороны в обязательстве	8 417
Штрафы к получению	191 105
Курсовые разницы	1 545 459
Прочие доходы	10 082
Итого	1 770 706

(тыс. руб.)	
Расшифровка прочих доходов	2021г.
Продажа (покупка) иностранной валюты	374 456
Курсовые разницы	524 146
Реализация запчастей (НДС: 0% и Без НДС)	27 872
Реализация собственных вагонов	377 500
Уступка прав требования по договору цессии	12 706
Прочие доходы	54 848
Итого	1 371 529

Информация о прочих расходах в 2021 г. и в 2022г., отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблицах:

(тыс. руб.)	
Расшифровка прочих расходов	2022г.
Курсовые разницы	1 412 278
Штрафы к уплате	1 270
Замена стороны в обязательстве	8 247
Резерв под обесценение финансового вложения	54 973
Прочие расходы	39 800
Итого	1 516 568

(тыс. руб.)	
Расшифровка прочих расходов	2021г.
Продажа (покупка) иностранной валюты	376 761
Курсовые разницы	548 734
Реализация собственных вагонов	374 992
Реализация товара НДС 0%	3 159
Реализация запчастей	26 918
Уступка права требования по договору цессии	12 706
Прочие расходы	6 874
Итого	1 350 144

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс. руб.)	
Показатель	2022г.
Прибыль согласно отчету о финансовых результатах (бухгалтерская прибыль)	777 547
Налоговая ставка	20%
Условный расход	155 509
Налог на прибыль в том числе:	(169 394)
текущий налог на прибыль	(112 548)
отложенный налог на прибыль	(56 846)
Прочее	56

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражены в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

5. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ В ПОЯСНЕНИЯХ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5.2. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Горский Сергей Сергеевич	РФ, Генеральный директор	- лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества	0
2	ТОО «ТЕКСОЛ ТРАНС»	Республика Казахстан Атырауская область город Атырау ул. Сырма Датова дом 35 кв. 1	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	100,0
3	Абхазава Шота Мерабович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
4	Зиганшин Борис Харисович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
5	Общество с ограниченной ответственностью "Рейл Актив Оператор"	121467 г. Москва ул. Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 7 ком. 4	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
6	ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	121467 г. Москва ул. Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 6 ком. 6	- организация, в которой полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же	0

			лицо	
7	ТОО Ак-Жайык-7	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
8	ТОО «РИП-Газ»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
9	ТОО «ТексолВагонТранс»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
10	ТОО «Транспортный Холдинг»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
11	ИП Абхазава И.Г.	РФ, г.Москва, ул.Садовая-Кудринская, д.14-16, кв.28	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
12	ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Татарстан, с.Бетьки	-- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	

Субъекты, на которые Общество оказывает влияние либо контролируются Обществом по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

Конечным бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2022 года является Абхазава Ш.М. (гр. Республики Казахстан)

Обществом и связанными сторонами в 2022 году осуществлялись следующие хозяйственные и финансовые операции: приобретение товаров, работ, услуг; предоставление займов; получение займов; предоставление вагонов в аренду; ремонт вагонов. Способ осуществления расчетов- безналичные платежи.

Продажа связанным сторонам товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление имущества в аренду, проценты по займам

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Доход	
		2021 г.	2022 г.
Горский С.С.	Проценты полученные	2 797	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Агентское вознаграждение	6	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Отчуждение исключит. права	500	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Реализация товара, зап.частей		2 757
ТОО «ТексолТранс»	Агентское вознаграждение	5	
ТОО «ТексолТранс»	Аренда транспортного ср-ва	435	2 160
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	35 146	4 972
ТОО «ТексолТранс»	Ремонт вагонов	226	
ТОО «ТексолТранс»	Реализация товара	3 693	1 020
ТОО «Ак-Жайык-7»	Реализация зап. частей	27 798	4 427
ТОО «ТексолКазСервис»	Реализация товара		5 697

ТОО «РИП-Газ»	Реализация зап. частей, товара	16	1 453
ТОО «Транспортный Холдинг»	Реализация зап. частей	58	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа Общества		784

Приобретение от связанных сторон товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, получение имущества в аренду

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Сумма	
		2021 г.	2022 г.
ТОО Ак-Жайык-7	Ремонт вагонов	21 588	5 376
ТОО Ак-Жайык-7	Тариф	3 324	
ТОО Ак-Жайык-7	Приобретение зап. частей	341	811
ТОО Ак-Жайык-7	Возврат зап. частей	26 820	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Аренда вагонов	842	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Тариф		33 497
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	223 587	49 351
ТОО «ТексолТранс»	Тариф	1 567	
ТОО «ТексолТранс»	Приобретение зап. частей		
ТОО «ТексолТранс»	Приобретение ОС		441 524
ТОО «РИП-Газ»	Ремонт вагонов	353	181
ТОО «ТексолВагонТранс»	Аренда вагонов	9 184	31 957
ТОО «ТексолВагонТранс»	Приобретение зап. частей	1 005	
ТОО «ТексолКазСервис»	Ремонт	3 063	
ТОО «Транспортный Холдинг»	Аренда вагонов	19 857	91 475
ТОО «Транспортный Холдинг»	Приобретение зап. частей	270	
ТОО «ТексолКазСервис»	Аренда транспортного средства		143
ООО «Рэйл Эксперт»	Приобретение услуг	34 009	30 752
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Диспетчерский контроль и транспортно-экспед.услуги		5 597
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Аренда недвижимого имущества		1 800
ИП Абхазава И.Г.	Юридические услуги	56 850	

Обществом резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде не формировались.

В отчетном периоде списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

Информация о денежных потоках между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными (связанные стороны), содержится в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Сумма, 2021 г.	Сумма, 2022 г.	Вид операции
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	578 091		Получение займа
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	998 403	159 402	Возврат займа
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	163 675	396 343	Оплата поставщику
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	5 665	40 947	Поступило от контрагента
ИП Абхазава И.Г.	56 600		Оплата поставщику
ТОО «Ак-Жайык-7»	23 196	45 653	Оплата поставщику
ТОО «Ак-Жайык-7»	31 119	12 944	Поступление от контрагента
ТОО «Ак-Жайык-7»		12 844	Возврат аванса клиенту
ТОО «ТексолКазСервис»	2 933		Оплата поставщику
ТОО «ТексолКазСервис»		5 510	Поступление от контрагента
ТОО «Транспортный Холдинг»		58	Поступление от контрагента
ООО «Рейл Актив Оператор»	1 009	51 534	Оплата поставщику
ООО «Рейл Актив Оператор»	6 171	858	Поступило от контрагента
ООО «Индустриальный Парк Тексол»		7 200	Оплата поставщику
ООО «Индустриальный Парк Тексол»		684	Поступление от контрагента
Горский С.С.	40 000	54 767	Предоставление займа
Горский С.С.	22 200	5 000	Возврат займа
ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	33 892	36 385	Оплата поставщику
ТОО «РИП-Газ»	15	519	Поступило от контрагента за зап. части

По состоянию на дату подписания отчетности общество не располагает информацией об объявленных дивидендах по результатам финансов-хозяйственной деятельности 2022г.

5.3. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом организации является генеральный директор - Горский Сергей Сергеевич.

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения генеральному директору Общества в виде оплаты труда в размере 10 107

тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 3 200 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

5.4. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010.

5.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

5.6. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В 2021 году чистые активы Общества положительные и составляют сумму 571 652 тыс. рублей. В 2022 году чистые активы Общества положительные и составляют сумму 1 179 805 тыс. рублей.

Выручка по обычным видам деятельности в 2022 г. составила 2 141 534 тыс. руб. и по сравнению с 2021 г., где выручка составила 977 041 тыс. руб. выросла на 1 164 493 тыс. руб.

Финансирование Общества в 2022 году осуществлялось за счет поступлений от покупателей, заказчиков и полученных займов от ТОО «ТексолТранс».

Руководство оценивает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.7. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

5.8. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

У Общества отсутствуют данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов.

5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

На деятельность Общества оказывают влияние все основные риски, присущие организациям, осуществляющим деятельность в области железнодорожных грузовых перевозок:

- риски, связанные с возможным снижением цен на услуги и тарифы железнодорожных перевозок,
- валютные риски
- риск, обусловленный действиями конкурентов в данном сегменте рынка
- риск рыночный
- операционный риск
- риск ликвидности
- риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Общество осуществляет основную деятельность,
- риск увеличения процентных ставок,
- риск непрерывности
- правовой риск
- кредитный риск
- риск ликвидности
- репутационный риск

Деятельность Общества направлена на оптимизацию всех видов рисков и минимизацию потерь по ним.

Кредитный риск

Обязательства по кредитам и займам:

Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку Общество выполняет свои обязательства на регулярной основе и перед тем, как взять кредит или займ, объективно оценивает финансовые возможности и сроки погашения задолженности (как основного долга, так и процентов за пользование кредитными средствами).

Дебиторская задолженность:

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим заказчикам, при этом успешно использует такой инструмент как обеспечительный платеж, что позволяет максимально минимизировать риски по просроченной дебиторской задолженности. Основные факторы кредитного риска: задержки платежа от заказчиков услуг и невозврат задолженности заказчиком. Для минимизации данного риска Общество осуществляет следующие мероприятия: периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженности, с последующим недопущением возникновения просроченной задолженности.

Рыночный риск

Общество оценивает рыночный риск как не значительный. Структура рынка железнодорожных перевозок не претерпевает значительных изменений в последние годы, рынок постоянно растет, увеличивается портфель заказчиков услуг. Для минимизации, рисков, Общество сосредоточено на расширении рынка сбыта по предоставлению услуг путем привлечения новых клиентов, гибкой ценовой политики и большим спектром предоставляемых дополнительных услуг, таких как транспортно-экспедиц. услуги.

Риск ликвидности

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск

Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку Общество пользуется финансовыми инструментами, не имеющими рыночных котировок (займы).

Операционный риск

Общество оценивает риск как минимальный, поскольку Общество ведет свою деятельность давно, без глобальных финансовых и структурных изменений. Данный факт влияет на эффективность управления.

Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления Общества, проводит мониторинг рыночных цен на работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д.

Риск непрерывности

Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием путем обновления производственных мощностей, расширением спектра предоставляемых услуг, также развитие новых перспективных направлений в части дополнительных услуг, для расширения уже как имеющего рынка сбыта, так и привлечение новых покупателей.

Правовой риск

Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Также для минимизации данного риска в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов, Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения.

Валютный риск

Общество оценивает валютный риск как возможный, подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Репутационный риск

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия, соблюдает сроки поставки оборудования и исполняет свои обязательства перед заказчиками и кредиторами в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Среди основных поставщиков Общества есть взаимозависимые лица.

Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отсутствуют.

Риски, связанные с введением специальной военной операции

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Генеральный директор
ООО «ТТС»
28.03.2023



Горский С.С.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						корректировка ФСБУ 6/ФСБУ 25		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	809 747	-15 911	67 879	-31 110	2 153	-156 866							846 516	-170 624		
	5210	за 2021г.	17 484	-10 663	784 102			-5 318	-3 801	7 361		11 962	-7 291	809 747	-15 911			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	2 338	-1 872		-536	536	-410							1 802	-1 746		
	5211	за 2021г.	2 164	-914	110			-367	-837			901	-591	2 338	-1 872			
Транспортные средства	5202	за 2022г.	20 763	-10 427	43			-1 529							20 806	-11 956		
	5212	за 2021г.	11 377	-8 288				-3 454		6 821		9 386	-5 506	20 763	-10 427			
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	861	-589	35 126			-12 044							35 987	-12 633		
	5213	за 2021г.	1 301	-246	125			-260	-763			198	-83	861	-589			
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	3 003	-2 444	3 753	-1 617	1 617	-1 778							5 139	-2 605		
	5214	за 2021г.	2 265	-1 029	1 105			-957	-1 661	540		1 294	-998	3 003	-2 444			
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2022г.	1 077	-579				-154							1 077	-733		
	5215	за 2021г.	377	-186	1 057			-281	-540			183	-113	1 077	-579			
Земельные участки	5206	за 2022г.			28 957	-28 957												
	5216	за 2021г.																
ППА		за 2022г.	781 705					-140 951							781 705	-140 951		
		за 2021г.			781 705										781 705			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	3 489 547	-142 256	480 281			-77 147							3 969 828	-219 403		
	5230	за 2021г.	2 797 674	-190 039	1 097 704	-377 500	2 508	-161 079	-204	219 327	-279 062	250 935	-12 973	3 489 547	-142 256			
Транспортные средства	5221	за 2022г.	3 489 547	-142 256	480 281			-77 147							3 969 828	-219 403		
	5231	за 2021г.	2 797 674	-190 039	1 097 704	-377 500	2 508	-161 079	-204	219 327	-279 062	250 935	-12 973	3 489 547	-142 256			

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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.	5240	за 2022г.	-	548 160	-	-548 160	-
	5250	за 2021г.	-	1 881 806	-	-1 881 806	-
в том числе:							
Машины и оборудование (кроме офисного)	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	110	-	-110	-
Транспортные средства	5242	за 2022г.	-	43	-	-43	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5243	за 2022г.	-	35 126	-	-35 126	-
	5253	за 2021г.	-	125	-	-125	-
Офисное оборудование	5244	за 2022г.	-	3 753	-	-3 753	-
	5254	за 2021г.	-	1 105	-	-1 105	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2021г.	-	1 057	-	-1 057	-
Земельные участки	5246	за 2022г.	-	28 957	-	-28 957	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
ППА	5247	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021г.	-	781 705	-	-781 705	-
Транспортные средства	5248	за 2022г.	-	480 281	-	-480 281	-
	5258	за 2021г.	-	1 097 704	-	-1 097 704	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	920 557	996 556	1 033 816
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 945 056	1 544 216	1 052 650
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	2 083	-
	5288	-	-	-

Горский Сергей Сергеевич
(расшифровка подписи)



28.09.2023