

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ЗА 2022 год**  
**Общество с ограниченной ответственностью «Оптима ТрансАвто»**

## 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. Среднесписочная численность работников Общества
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
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу
  - 3.1. Раздел «Нематериальные активы»
  - 3.2. Раздел «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности»
    - 3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств
    - 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств
      - 3.2.2.1. Аренда основных средств
      - 3.2.2.2. Залог основных средств
    - 3.2.3. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности
  - 3.3. Раздел «Финансовые вложения»
  - 3.4. Раздел «Запасы»
  - 3.5. Раздел «Дебиторская задолженность»
  - 3.6. Раздел «Кредиторская задолженность»
  - 3.7. Раздел «Кредиты и займы полученные»
  - 3.8. Раздел «Капитал и резервы»
  - 3.9. Раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты»
  - 3.10. Раздел «Прочие активы»
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. Учет расчетов 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. Экономическая среда
  - 5.8. Информация об участии в совместной деятельности
  - 5.9. Информация об изменениях оценочных значений
  - 5.10. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах
  - 5.11. Информация об исправлении ошибок
6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

## **ВВЕДЕНИЕ**

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Оптима ТрансАвто» (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 «Оптима ТрансАвто», ИНН 7709851413, КПП 770901001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07 апреля 2010 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 № 013275427

Место нахождения: 105005, Москва, ул. Радио, д.24, корп.2, этаж 6, помещение 5

Участники Общества:

Велокс Холдинг ООО– 66,67% УК

Компания АО ГОР ЛОГИСТИК (GOR LOGISTIC SA) – 33,33% УК

Уставный капитал общества составляет 39 000 000 (Тридцать девять миллионов) рублей 00 копеек, оплачен полностью денежными средствами.

В 2022 году состав участников Общества не менялся.

#### **1.2. Информация об аудиторе Общества**

Аудиторской компанией Общества в 2022 г. является ООО «Интерком-Аудит», ОГРН 1107746262524, 125040, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6, Член СРО ААС, ОРНЗ 11606074492.

#### **1.3. Информация об органах управления Общества**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Правление Общества;
- Совет директоров, не утвержден в отчетном периоде.
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) - Дьяконов С.В.

#### **1.4. Основные виды деятельности Общества**

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 07 апреля 2010г.

Основными видами деятельности Общества в 2022 г. являются:

- организация перевозок железнодорожным транспортом продукции в рамках договоров транспортной экспедиции, а также в рамках оказания услуг с использованием собственных и арендованных вагонов;

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

- Риск, обусловленный действиями конкурентов в данном сегменте рынка
- Риск неуплаты задолженностей
- Риск невыполнения договорных обязательств арендатором

- Страновые и региональные риски
- Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в регионах, в которых Общество осуществляет основную деятельность
- Риск увеличения процентных ставок
- Кредитный риск

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

### **1.5. Среднесписочная численность работников Общества**

за 2021 год – 18 человек;

за 2022 год - 18 человек.

Основной управленческий персонал:

Дьяконов Сергей Валерьевич - Генеральный директор  
Снигирев Владислав Леонидович - Директор по организации перевозок  
Чичканова Ольга Александровна - Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности

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

### **2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

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.

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.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

## **2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

Положение «Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Оптима ТрансАвто» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 24 декабря 2021 г., разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и применяется с 01 января 2022 года. Учетная политика утверждена в связи с требованием Законодательства.

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.

### **Активы и обязательства в иностранных валютах**

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли 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.

Средний курс иностранной валюты при пересчете стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли Обществом не применяется.

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 на отчетную дату - 31.12.2022 года.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату составил – 1 доллар США – 70,3375, 1 евро – 75,6553.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2021 составили – 1 доллар США – 74,2926, 1 евро – 84,0695.

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.

### **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.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Основными средствами признаются активы, одновременно удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА", и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства единовременно по мере отпуска в производство (эксплуатацию).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация собственных объектов основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА"

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

### **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.

### **Запасы, товары**

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества производится в соответствии с ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ФСБУ) 5/2019 «Запасы» утвержден Приказом от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Приобретаемые материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, под которой понимаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); демонтированные з/части приходятся по цене возможной реализации, утвержденной приказом руководителя Общества.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов включаются в фактическую себестоимость материалов напрямую.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары".

Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии все виды МПЗ по каждому месту хранения первоначально оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска без включения в расчет средней оценки количества и стоимости МПЗ на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска. При проведении на последнюю дату месяца регламентной операции «Корректировка стоимости» средняя скользящая оценка МПЗ по каждому месту хранения корректируется до среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

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

### **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 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.

### **Расходы организации**

Учет расходов (затрат) на выполнение работ, оказание услуг осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н. 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».

Управленческие расходы, связанные с управлением и содержанием предприятия, учитывать на 26 счете «Общехозяйственные расходы».

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".

### **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.

- под обесценение финансовых вложений.

### **Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.**

#### **Оценочные обязательства**

Общество в учете признает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на отпуска сотрудников;
- оценочное обязательство по судебным решениям.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется методом резервирования путем определения коэффициента и его применения к фактически начисленной сумме заработной платы за отчетный период.

Величина оценочного обязательства по судебным решениям определяется простым методом в размере суммы иска при условии оценки перспектив иска, подтвержденной справкой юридической службы, как «более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в пользу Общества».

#### **Арендные основные средства**

Организация начала применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 01 января 2022 года. Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Не признается предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По арендованным основным средствам, по которым не признается право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Вместо ретроспективного пересчета единовременно признано на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

#### **Условные 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.

#### **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Обществе 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).

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 28.03.2023. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Корректировка бухгалтерской отчетности проведена в связи с исправлением учета арендованных основных средств.

#### **3.1. Нематериальные активы**

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

В 2022 году способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов не изменялись

#### **3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

##### **3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств**

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации или износа, на балансе Общества не числятся.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В отчетном периоде операции по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств Обществом не производились.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации у Общества отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения основных средств, а также начисленной амортизации представлено в таблице 2. Основные средства.

### 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств.

#### 3.2.2.1. Аренда основных средств

В связи с началом применения ФСБ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организацией единовременно признано на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, корректировка стоимостных показателей представлена в таблице:

#### Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	2 712	743 194	745 906
Отложенные налоговые активы	1180	108 453	192 138	300 591
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>111 593</b>	<b>935 332</b>	<b>1 046 925</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	18 271		18 271
в том числе:				
НДС с авансов поставщиков	12601	18 271		18 271
НДС по арендным обязательствам	12603			
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>316 041</b>		<b>316 041</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>427 635</b>	<b>935 332</b>	<b>1 362 966</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(429 222)	22 618	(406 604)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(308 222)</b>	<b>22 618</b>	<b>(285 604)</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	84	197 793	197 877
Прочие обязательства	1450	198 562	714 921	913 483
в том числе:				
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (сроком более 12 месяцев)	14501	198 562	-	198 562
Арендные обязательства	14502		714 921	714 921
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>198 646</b>	<b>912 714</b>	<b>1 111 360</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>427 635</b>	<b>935 332</b>	<b>1 362 966</b>

корректировка отражена по следующим договорам:

- Договор лизинга ДЛ-302-01-12 от 03.08.2012 заключенный с Акционерное общество "ВЭБ-лизинг", стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а именно по цене приобретения объектов основных средств лизинговой компанией, стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%, что соответствует ставке установленной настоящим договором при отсрочке лизинговых платежей;

- Договор № 02 аренды вагонов от 05.02.2013 г. заключенный с Общество с ограниченной ответственностью "АвтоВосток-2", выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Договор автоматически продлевается на каждый последующий календарный год если ни одна из сторон не заявит о намерении прекратить действие Договора.

- ДОГОВОР АРЕНДЫ № 42-К/22/ОТА от 22.09.2022 г. заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью "АвтоВосток-2", выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Срок действия Договора до 22.09.2027 г.

- ДОГОВОР АРЕНДЫ № 53-К/22/ОТА от 29.11.2022 г. заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью "АвтоВосток-2", выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Срок действия Договора до 29.11.2027 г.

- Договор №971/17/РСТ(СА)/ОТА от 01.10.2017 заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью "Атлант", выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Договор автоматически продлевается на каждый последующий календарный год если ни одна из сторон не заявит о намерении прекратить действие Договора.

- Договор 0032-К/16/ОТА от 01.07.2016г заключенный с Обществом с ограниченной ответственностью "Транспортно-экспедиционная компания "ТрансАльянс-Центр" выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Договор автоматически продлевается на каждый последующий календарный год если ни одна из сторон не заявит о намерении прекратить действие Договора.

- ДОГОВОР АРЕНДЫ № ДА 0494-003-К/2015 от 01.06.2015 заключенный с Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания", на момент признания права пользования активом выкупная стоимость предмета аренды Договором не установлена, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Срок действия Договора до 25.05.2025 г., однако Руководством было принято решение о досрочном возврате предмета аренды, в связи с чем право пользование активом было признано на 31.12.2022 г. по оставшимся в Обществе арендованным объектам основных средств.

- ДОГОВОР АРЕНДЫ № ДА 0470-002-К/2015 от 01.06.2015 заключенный с Акционерное общество "Государственная транспортная лизинговая компания", на момент признания права пользования активом выкупная стоимость предмета аренды Договором не установлена, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Срок действия Договора до 25.05.2025 г., однако Руководством было принято решение о досрочном возврате предмета аренды, в связи с чем право пользование активом было признано на 31.12.2022 г. по оставшимся в Обществе арендованным объектам основных средств.

- Договора аренды, заключенные с Обществом с ограниченной ответственностью "Радиоком», предмет аренды – нежилое помещение по адресу 105005, Москва г, ул. Радио, дом № 24, корпус 2 (место нахождения Общества), выкуп предмета аренды не предусмотрен, стоимость права пользования активом принимается равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке 13%. Сроки действия договоров 11 месяцев, однако руководствуясь существующей практикой заключения подобных Договоров определяется наиболее вероятный срок аренды.

По Договорам условия которых предусматривают автоматическую пролонгацию или срок аренды не определен Договором, устанавливается ожидаемый срок аренды, в течение которого Общество предполагает использовать сходные виды активов, ориентиром служат Договора с определенным сроком аренды.

По Договорам отвечающим признакам операционной аренды, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

- Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде составляют – 120 508 тыс. руб. и до конца действия договоров лизинга составляют – 236 413 тыс.руб., определяются условиями договоров лизинга. Имеющиеся на отчетную дату договоры лизинга, предусматривают лизинговые платежи в плоть до полного выкупа лизингового имущества.

#### **3.2.2.2. Залог основных средств**

Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 года у Общества отсутствуют.

#### **3.2.3. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности**

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года Общество не имеет объекты основных средств, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

#### **3.3. Финансовые вложения**

Финансовые вложения по состоянию на отчетную дату и на 31.12.2021 у Общества отсутствуют.

#### **3.4. Запасы**

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражены в сумме – 2 901 тыс. руб.:

- прочие материалы –1,5 тыс. руб.
- запасные части к железнодорожным вагонам – 2 899,5

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, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату отсутствуют.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, списывается в расходы, Стандарт не применяется.

#### **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. За 2022 год величина резерва не менялась и осталась в размере 4 421 тыс. рублей.

В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» указана за минусом суммы НДС с авансов

выданных, которая отражена по строке 12601 «Прочие оборотные активы».

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности представлено в таблицах 5.1.

### **3.6. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условия договоров за минусом НДС с авансов полученных от покупателей и заказчиков.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности представлено в таблице 5.2 и 5.3.

Вся задолженность является текущей, просроченная или невозможная к взысканию задолженность, отсутствует.

### **3.7. Кредиты и займы полученные**

В отчетном периоде числятся непогашенные займы в сумме – 156 438 тыс. рублей (в т.ч. начисленные проценты по займам – 28 712 тыс. рублей), в том числе займ определенный в валюте – доллар США, однако у Руководства имеется полная уверенность в пролонгации сроков уплаты обязательств по займам. Стоит отметить, что с большей долей вероятности могут возникнуть сложности с погашением займа предоставленного в валюте-доллар США, это обусловлено санкционной политикой, проводимой «недружественными» странами в отношении финансовой системы РФ.

Расшифровка наличия и движения кредитов и займов, полученных представлено в таблице 5.3.

По состоянию на 31.12.2022 года вся задолженность является краткосрочной, срок погашения согласно условиям Договоров, не превышает 12 месяцев.

### **3.8. Капитал и резервы**

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества 39 000 тыс. руб.

В отчетном периоде величина уставного капитала и добавочного капитала не изменялась.

Величина чистых активов Общества составила за отчетный период сумму (283 510) тыс. руб. (за 2021 г.- (285 604) тыс. руб., за 2020 г. – (334 696) тыс. руб.).

На 31.12.2022 существуют факты, которые могут поставить под сомнение способность Общества непрерывно продолжать его деятельность:

- чистые активы Общества составляют отрицательную величину на протяжении девятого финансового года;

- на 31.12.2022 имеется существенная кредиторская задолженность перед компаниями:

1) ВЭБ Лизинг АО в сумме 193 357 тыс.руб.

Однако у ООО «Оптима ТрансАвто» имеются все основания полагать, что вышеуказанная задолженность в случае наступления дефицита средств не будет принудительно истребована кредиторами.

### **3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежным эквивалентом признаются высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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	2022 год	37 049	57 452
	2021 год	153 191	37 049
в том числе Расчетные счета	2022 год	35 641	52 912
	2021 год	150 962	35 641
Валютные счета	2022 год	1 408	4 539
	2021 год	2 229	1 408

### 3.10. Прочие активы (строки 1190 и 1260)

Информация о прочих активах бухгалтерского баланса содержится в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы, в т.ч	1190	0	0
Прочие оборотные активы, в т.ч	1260	17 886	18 271
НДС с авансов поставщиков	12601	17 702	18 271
Расходы будущих периодов	12602	184	

## 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 оказания транспортно-экспедиционных услуг.

Расшифровка доходов от основной деятельности, отражена по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

### 4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отражена по строке 2120

«Себестоимость продаж».

Информация об управленческих расходах, отражена по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка по статьям расходов содержится в таблице 3. «Себестоимость, управленческие расходы».

#### 4.3. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах отражена по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Информация о процентах к получению отражена по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Информация о прочих расходах, отражена по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Информация о процентах к уплате отражена по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка по статьям содержится в таблице 4. «Прочие доходы и расходы»

Расходы(доходы) связанные с покупкой(продажей) валюты отражены развернуто.

#### 4.4. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный 2022 год составил 4 274 тыс. руб., за предыдущий 2021 год составил 10 454 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный 2022 год составил 4 274 тыс. руб., за предыдущий 2021 год составил 5 250 тыс. руб.

Расчет отложенного налога на прибыль

Тыс. руб.

Вид активов и обязательств				
	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение
Доходы будущих периодов по курсовым разницам			8 774	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	3 880		3 881	
Амортизация по основным средствам			40 665	18 248
Оценочные обязательства и резервы по ежегодным отпускам	293	639		
Расходы будущих периодов	3			
Убытки прошлых лет (убыток 2022 г.)	1 097			
Арендные обязательства	51 829	31 190		
Проценты по обязательствам			10 945	16 471
<b>Итого</b>	<b>57 101</b>	<b>31 830</b>	<b>64 264</b>	<b>34 719</b>

В отчетном 2022 году и предыдущем 2021 году применялась ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

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 период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год у Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества; требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год:

- решение о распределении прибыли и начислении дивидендов за 2022 г. не принималось;
- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, имущество в обеспечение кредитов не представлено, поручения и гарантии не получены;
- новые договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- выпуск долговых ценных бумаг не осуществлён;
- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;
- случаи конфискации государством активов отсутствуют;
- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют;
- реконструкция не планируется.

К событиям после отчетной даты следует отнести изменение в составе участников Общества, а именно ликвидация ООО «Велокс Холдинг» ОГРН 5167746150204 ИНН 7709975835 и передача его доли в уставном капитале Общества Обществу с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ ГАРАНТ» ОГРН 1177746710514 ИНН 9709006129. Дата регистрации Общества с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ ГАРАНТ» в качестве участника Общества 02.03.2023 г.

### **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.

Перечень аффилированных лиц Общества, в т.ч. субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества, по состоянию на 31.12.2022 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство,	Характер отношений, основание в силу	Доля участия аффилированного лица в уставном
-------	---	--	--------------------------------------	--

	стороны	должность на предприятии клиента	которого лицо признается связанным	капитале общества, %
1	Дьяконов Сергей Валерьевич	г. Москва	- лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества; - лицо является членом правления Общества; - лицо,	0
2	Зинченко Максим Валерьевич	г. Москва	- лицо является членом правления Общества;	0
3	Мельников Илья Сергеевич	г. Москва	- лицо является членом правления Общества	0
4	Смыслов Сергей Рудольфович;	г. Москва	Участник Общество с ограниченной ответственностью «Велокс Холдинг»	33,32
5	Швецов Вадим Аркадьевич	г. Москва	Участник Общество с ограниченной ответственностью «Велокс Холдинг»	33,33
6	Общество с ограниченной ответственностью «Велокс Холдинг»	105005, г. Москва, ул. Радио, д. 24, корп.1, этаж 5, помещение VIII, комната 1	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества; - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	66,67%
7	Компания АО ГОР ЛОГИСТИК (GOR LOGISTIC SA)	Рю де Лозанн 53, 1700 Фрибург, Швейцария	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества;	33,33%
8	Мкртчян Овик Леонардович	Limassol, Cyprus	участник Компания АО ГОР ЛОГИСТИК (GOR LOGISTIC SA)	33,33%

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Бенефициары	Доля участия в капитале организации (%)
Смыслов С.Р.	33,32
Швецов В.А.	33,33
Мкртчян О.Л.	33,33

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

Обществом и связанными сторонами в 2022 году не осуществлялись операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, аренде имущества и предоставлению имущества в аренду.

Общество в отчетном году не представляло займы связанным сторонам, а также не получало займы от связанных сторон.

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.

### **5.3 Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу**

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, поименованному в п.1.5 настоящих пояснений, в виде оплаты труда в размере 10 840 (включая НДФЛ) тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 2 356 тыс. руб.

Обществом в 2021 г. были выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в виде оплаты труда в размере 10 675 (включая НДФЛ) тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 2 265 тыс. руб.

Иные вознаграждения не выплачивались.

### **5.4 Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)**

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **5.5 Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)**

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

### **5.6 Оценка возможности организации непрерывно продолжать свою деятельность (ПБУ 16/02)**

Стоимость чистых активов Общества на протяжении трех последних лет составляет отрицательную величину: за 2022 год (283 510) тыс. руб., за 2021 г.- (285 604) тыс. руб., за 2020 г. – (334 699) тыс. руб.

данные события, наряду с другими вопросами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, следовательно организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Однако общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов, принимаются меры влияющие на оздоровление данной ситуации.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества отрицательные и составляют

сумму 283 510 тыс. руб.

В 2022 г. получена прибыль в сумме 2 904 тыс. руб. в 2021 г. получена прибыль в сумме 26 474 тыс. руб.

Финансирование Общества в 2023 г. планируется за счет поступлений от покупателей и заказчиков.

В следующем году за отчетным Обществом так же планируется получение прибыли. В 2020-2021 и 2022 году активно проводились работы по выведению и задействованию в текущей деятельности подвижного состава, принадлежащего Обществу на правах договоров аренды и лизинга в полном объеме, в предыдущие годы в связи со снижением спроса на рынке железнодорожных перевозок, парк вагонов был задействован не полностью.

Следует отметить, что по независящим от Общества причинам, а именно с принятием недружественными государствами санкций по отношению к компаниям, финансовым и кредитным организациям, с Российского рынка «ушли» производители многих марок легковых автомобилей, что повлекло прекращение партнерских отношений с основными клиентами Общества. Однако Руководству компании удалось переориентировать перевозки легковых автомобилей Российского и Китайского производства.

В 2022 году вышеописанные обстоятельства оказывали значительно влияние на объемы выручки.

В настоящее время у Общества подписаны договора на оказание услуг с клиентами сроком действия до 31.12.2023 г. с пролонгацией, подразумевающие увеличение цен на предоставляемые услуги.

У Общества имеется долгосрочный план развития на 2023-2031 годы с постоянным получением чистой прибыли в каждом из периодов.

Таким образом, Общество планирует продолжать свою деятельность в 2023 г. и сомнения в непрерывности деятельности Общества, по мнению Руководства, отсутствуют.

#### **5.7. Экономическая среда**

Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в условия санкционного давления со стороны «недружественных стран». Осуществляется поиск новых клиентов, разработаны новые для Общества направления перевозки легковых автомобилей.

#### **5.8. 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.

#### **5.9. Информация об изменениях оценочных значений**

В предыдущем и текущем отчетном периоде Обществом не создавались оценочный резерв под обесценение финансовых вложений и оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.

В отчетном периоде Обществом не изменялось оценочное значение – срок полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых

активов.

#### **5.10. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах, условных активах.**

##### **Оценочные обязательства**

В отчетном периоде признано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в размере 2 892 тыс. руб., использованная сумма оценочного обязательства составила 4 623 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2021 года составил 4 722 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2022 года составил 2 991 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

##### **Условные обязательства и условные активы**

##### **Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу**

Информация об остатках условных обязательств по выданным поручительствам и по заложенному имуществу представлена в таблице «Обеспечения обязательств» к настоящему Пояснениям.

Структура условных обязательств по выданным поручительствам и по заложенному имуществу содержится в таблице:

(тыс.руб.)

Вид обязательств, контрагенты	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Залог имущества(железнодорожные грузовые вагоны), ВЭБ-лизинг АО	221 665	340 342

Поручительства полученные и полученное в залог имущество по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года отсутствуют.

#### **5.11. Информация об исправлении ошибок.**

В отчетном 2022 году корректировки в связи с исправлением ошибок не вносились.

#### **6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств**

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 4119 «Прочие поступления».

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, отражаются в отчетности от аналогичных денежных потоков обособлено.

В отчетном году и в 2021 году денежных потоков между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными (связанные стороны) не было.

Не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2022 у Общества нет.

Генеральный директор  
ООО «ОТА»

25 апреля 2023 г.



Дьяконов С.В.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ОТА» за 2022 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения		Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	706	(278)	-	(92)	92	(61)	-	-	-	-	614	(247)	
	5110	за 2021г.	706	(208)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	706	(278)	
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	706	(278)	-	(92)	92	(61)	-	-	-	-	614	(247)	
	5111	за 2021г.	706	(208)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	706	(278)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	

Руководитель Дьяконов Сергей Валерьевич  
(подпись) (расшифровка подписи)

25 апреля 2023 г.





## 2.2. 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. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	855 434	743 194	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	3 011 326
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 неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Дьяконов Сергей  
 Валерьевич  
 (фамилия, имя, отчество)  
 25 апреля 2023 г.




Таблица 3. Себестоимость, управленческие расходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
<b>2120 Себестоимость проданных товаров,</b>	<b>1 205 897</b>	<b>2 046 460</b>
Амортизация (основных средств)	102 579	226
Аренда а/м (04.5.6)	25	26
Аренда а/м (не принимаемые для НУ)	391	407
Аренда вагонов (03.1)	153 499	350 909
Аренда путей (02.3.4)	45 406	25 519
Деловой ремонт вагонов (03.4.2)	33 891	96 355
Ж/д связь и информационное обеспечение	2 672	2 051
Ж/д тариф при перевозке (груженный) (02.1.1)	336 640	620 523
Ж/д тариф при перевозке (порожний) (02.1.2)	304 604	476 610
Капитальный ремонт вагонов (03.4.1)	3 145	
Командировочные расходы (04.8)	1 380	551
Коммерческие расходы, связанные с осуществлением перевозок (02.4)	52	165
Налоги на ФОТ (04.4.2)	4 105	4 014
Оплата больничного	39	16
Организация погрузки (02.3.3)	29 197	120 205
Основная заработная плата (04.4.1.1)	14 392	14 661
Оформление перевозочных документов	327	19
Погрузо-разгрузочные работы (03.6.3)	23 771	41 550
Подача и уборка вагонов (03.7)	7 021	14 628
Подготовка вагонов (03.5.1)	159	
Почтовые расходы (04.3.5)	75	1
Представительские расходы (04.9)	19	
Прочие налоги (04.11.6)	71	174
Прочие расходы, связанные с осуществлением перевозок (02.3.7)	25 428	48 997
Расходы по лизингу (07.6.2)	11 910	61 177
Расходы по организации мультимодальных перевозок (02.6)	90 197	152 087
Расходы по складскому хранению (03.6.2)	217	455
Регистрация вагонов (03.5.2)	154	471
Текущий ремонт вагонов (03.4.3)	14 310	12 752
Транспортировка запасных частей (03.6.6)	201	
Услуги аутсорсинга (04.7.6)	20	
Хозяйственные материалы и СпецОдежда		1 913
<b>2220 Управленческие расходы</b>	<b>36 748</b>	<b>39 610</b>
Амортизация прочих ОС (06.2)	1 148	166
Аренда а/м (04.5.6)	1 680	1 620
Аренда офиса (04.1.1)		1 360
Аренда прочих помещений (04.1.5)	371	241
Аудиторские услуги (04.7.2)	226	234
Интернет (04.2.1)	207	186
Канцтовары (04.3.1)	60	79
Компенсации и дополнительные выплаты	48	82
Консалтинг (04.7.1)	1	
Медицинское страхование (04.4.3.2)	593	648
Мобильная связь (04.2.2)	101	103
Налоги на ФОТ (04.4.2)	5 330	5 506
Обслуживание и ремонт компьютеров и	112	81
Оплата больничного	10	
Обучение, литература (04.4.3.4)		42
Основная заработная плата (04.4.1.1)	21 293	22 024
Почтовые расходы (04.3.5)	197	346
Представительские расходы (04.9)	0	
Программное обеспечение, его внедрение и	3 309	3 359
Прочие налоги (04.11.6)	124	34
Прочие хозяйственные расходы (04.3.7)	111	77
Расходные материалы к оргтехнике (04.2.6)		32
Услуги аутсорсинга (04.7.6)	32	40
Хозяйственные материалы и СпецОдежда	37	1 479
Юридические услуги (04.7.4)	1 760	1 872

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

25 апреля 2023 г.



Дьяконов Сергей Валерьевич \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Таблица 4. Прочие доходы и расходы

в тыс. руб.

		2022 год	2021 год
Проценты к уплате		-95 823	-29 637
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>187 663</b>	<b>34 853</b>
Выбытие амортизируемого имущества (07.1)		125 958	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		1 784	20 740
Курсовые разницы		49 386	9 129
Прочие доходы/расходы организации (07.7)		10 512	4 440
Убытки прошлых лет (04.11.3)			
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам		23	545
<b>Прочие расходы</b>	<b>2350</b>	<b>69 792</b>	<b>40 057</b>
Выбытие амортизируемого имущества (07.1)		5 319	
Госпошлина (4.11.2)		38	7
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		1 773	20 843
Комиссия банка (05.3)		386	1 110
Курсовые разницы		46 816	10 914
Прочие доходы/расходы организации (07.7)		4 900	3 746
Прочие расходы не принимаемые в НУ (07.7)		1 047	1 647
Прочие внереализационные доходы(расходы)		0	0
Резервы по сомнительным долгам			0
Списание выделенного НДС на прочие расходы		30	17
Убытки прошлых лет (04.11.3) (не приним. для НУ)		3 152	0
Штрафные санкции (05.5)		6 332	1 773

Руководитель

Дьяконов С.В.



25 апреля 2023 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	913 483 298 957	27 789 714 921	-	(185 588) (100 395)	-	-	755 684 913 483	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	198 562 298 957	-	(106 857) (100 395)	-	-	-	91 705 198 562	
Арендные обязательства	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	714 921	27 789 714 921	-	(78 731)	X X	X X	663 979 714 921	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	532 489 610 843	473 539 158 592	16 723 15 025	(303 053) (251 972)	-	-	719 698 532 489	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	305 870 281 695	32 489 107 067	-	(221 223) (82 969)	-	-	117 137 305 870	
авансы полученные	5562	за 2022г.	58 822	52 418	-	(55 171)	-	-	56 069	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	1 713 22 986	47 327 8 164	3	(2 663) (17)	-	-	58 822 9 864	
кредиты	5564	за 2022г.	-	10	-	(21 283)	-	-	1 713	
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	151 362 257 838	14 998 4 188	16 720 14 948	(26 642) (125 612)	-	-	156 438 151 362	
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	14 721 34 166	183 703	-	(19 445)	-	-	198 424 14 721	
Арендные обязательства	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	-	181 766	-	-	-	X X	181 766	
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	1 445 972 909 800	501 328 873 513	16 723 15 025	(488 641) (352 367)	X X	-	1 475 382 1 445 972	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Дьяконов Сергей  
 Валерьевич  
 (расшифровка подписи)

25 апреля 2023 г.

