ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПетроСибТранс»
за 2023г.

1. Общие сведения.

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПетроСибТранс» (далее также ООО «ПСТ» или Общество) создано 22.10.2013г. (свидетельство о государственной регистрации серия 50 №013545086 выдано МИФНС №5 по Московской области). ОГРН 1135074015284.

Место нахождения Общества: 119311, Москва, Скатерный пер.5а (свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС №3 по г. Москве от 07.03.2023). ИНН/КПП 5036134737/770301001

Общество имеет обособленное структурное подразделение в г. Перми (уведомление о постановке на учёт в Инспекции Федеральной налоговой службы по Индустриальному району г. Перми №664185925 от 06.09.2022), КПП 590545002.

Общество имеет обособленные структурные подразделения:

- в Москве (уведомление о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС №2 по г.Москве №11046290 от 16.03.2015), КПП 770245001;
- в г.Перми (уведомление о постановке на учёт в налоговом органе ИФНС по Дзержинскому району г.Перми №503508935 от 25.03.2019), КПП 590345001.

С 06.07.2022 Управление Обществом осуществляет Управляющая организация ООО «Вестерн Петролеум Транспортэйшн» (свидетельство ГРН от 14.07.2022 № 2227706318706).

Ответственный за организацию и состояние внутреннего контроля и за соблюдение действующего законодательства РФ при совершении финансово-хозяйственных операций – Исполнительный директор ООО «ПСТ» Тупякова Ольга Андреевна.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- организация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов;
- предоставление железнодорожного подвижного состава в аренду(субаренду).

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 9 человек;
- в 2022 году — 8 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими стандартами

(положениями) по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика Общества, утвержденная приказом Общества от 30.12.2022 №62 «Об учетной политике ООО «ПетроСибТранс» для целей бухгалтерского учета».

Существенные исправления в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносились.

2.2. Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

В отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два года - отчетный и предыдущий.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается исполнительным директором Общества.

2.3. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

3.1. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, его ликвидационная стоимость может быть пересмотрена и установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	**Срок полезного использования**
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства)	5 – свыше 30 лет
Вагоны	25-35 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 ФСБУ 26/2020.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.2. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения Общества, которые носят долгосрочный характер по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Информация о величине условного расхода (условного дохода), отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому

балансу и отчету о финансовых результатах Общества в текстовой форме в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3.4. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ5/2019)», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Детали, снятые с вагонов в процессе ремонта, в том числе неремонтопригодные (забракованные в металлолом), принимаются к учёту в составе прочих доходов в сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов (затраты на демонтаж и ремонт).

Прочие запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При передаче в эксплуатацию или ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости.

По состоянию на отчетную дату запасы деталей, имеющих существенные остатки, тестируются на обесценение. Признаками обесценения запасов номерных деталей признаются:

- отсутствие движения в течение 12 месяцев до отчетной даты;
- снижение их рыночной стоимости.

При наличии признаков обесценения производится сравнение фактической себестоимости запасов деталей с их чистой стоимостью продажи. В связи с невозможностью обоснованно определить приходящуюся на указанные запасы долю предполагаемой цены реализации услуг, оказываемых посредством отремонтированных вагонов, чистая стоимость продажи номерных деталей определяется как цена их возможного приобретения.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Резерв под обесценение запасов учитывается в составе прочих расходов. Величина

восстановления резерва в случае реализации запасов относится на уменьшение расходов, связанных с реализацией прочего имущества, в случае использования запасов для ремонта вагонов – на уменьшение расходов на ремонт.

3.5. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность отражена в балансе в сумме, учтенной по условиям договоров, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв создан на суммы задолженности контрагентов, с которыми продолжаются судебные разбирательства в связи с ведением исполнительных производств.

3.6. Кредиторская задолженность

Задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок), НДС и состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками и авансов, полученных от покупателей.

Кредиторская задолженность представлена заключенными договорами аренды подвижного состава и является краткосрочной, подлежащей уплате в течение 12 календарных месяцев после отчетной даты, в соответствии с условиями заключенных договоров.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (с изменениями и дополнениями).

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам;

б) в связи с предстоящими расходами на годовые премиальные выплаты работникам;

в) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами.

Аналитический учет обеспечивается информацией в разрезе каждого оценочного обязательства.

По состоянию на отчетную дату обязательства по оплате работникам неиспользованных отпусков оценивается в размере 719, 8 тыс. руб. Погашение признанного обязательства предполагается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подтверждается результатами инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Претензионных требований, предъявленных Обществу и не признанных им на отчетную дату и дату подписания отчетности нет.

3.8. Учет арендных отношений

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с

- оказанием услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов;
- предоставлением железнодорожного подвижного состава в аренду (субаренду).

Географически деятельность по предоставлению железнодорожного подвижного состава для перевозок грузов сосредоточена на станциях вблизи газоперерабатывающих заводов Группы компаний «ЛУКОЙЛ» в Пермском крае и Волгоградской области. Основным арендатором железнодорожного подвижного состава является ООО «ЛУКОЙЛ-Транс».

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается доходом по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

4.2. Признание расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство товарной продукции, оказание услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Аналитический учет ведется по статьям затрат. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном

выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость услуг отчетного периода.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

В составе платежей по текущим операциям свёрнуто отражены денежные потоки косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ, а также денежные потоки по размещению денежных средств на депозитных счетах.

В отчётном году расчёты с контрагентами совершались в денежной форме. Неденежные формы расчётов не использовались.

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг

показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Основные средства

Общество осуществляет свою деятельность, используя железнодорожный подвижной состав. По состоянию на отчётную дату вагонный парк составляет 2000 вагоно-цистерн, принадлежащих Обществу на праве собственности.

В отчётном году деятельность Общества ориентирована на предоставление вагонов-цистерн в долгосрочную аренду.

На отчетную дату все вагоно-цистерны Общества застрахованы в СК Сбербанк Страхование, сумма страхового покрытия составляет 5 164 097 тыс.руб.

В 2024 году договора страхования цистерн перезаключены с АО «Согаз» на сумму 5 131 086 тыс.руб.

В аренде Общества находятся офисные помещения в ЗАО и ЦАО Москвы, в Дзержинском районе г.Перми (находится в залоге по договору ипотеки).

По состоянию на 31.12.2023 в учете отражено ППА нежилое помещение на сумму 9 325 тыс. руб., используемое под офис.

По состоянию на 31.12.2023 переданы в аренду в ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» собственные вагоно-цистерны в количестве 2000 ед. и привлеченные в ООО «ВТГ» количестве 147 ед.

В собственности и эксплуатации Общества находятся автомобиль и оргтехника.

Залоговая стоимость переданных в качестве обеспечения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 4 462 933 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 4 147 767 тыс. руб., соответственно.

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отражена стоимость затрат на капитальный ремонт основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

6.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- стоимость материалов, приобретенных для создания капитальных ремонтов основных средств основных средств в сумме 5102 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

6.3. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов, к которым относятся платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям

признания активов. Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся и/или в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

тыс.руб.

Вид актива	На 31 декабря 2023года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	49	9 150	520

По состоянию 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

6.4. Запасы

Запасы Общества представлены, в основном, неисправными, демонтированными в процессе ремонта, и исправными (отремонтированными) запасными частями. Ремонтопригодные запасные части ремонтируются и устанавливаются на вагоны Общества при последующих ремонтах. Находятся на ответственном хранении в ремонтных депо.

Основная часть запасов находится на ответственном хранении на складе поставщика и вывозится в депо по мере необходимостью. На запас, оказавшийся без движения более 1 года, создан резерв под обесценение запасов. В течение года проводилась корректировка созданного резерва.

Остальные запасы находятся в обороте и/или приобретены в отчетном году, их оценка соответствует уровню рыночных цен на отчетную дату. Дополнительная корректировка ранее созданного резерва под обесценение запасов не требуется.

тыс.руб.

Показатель	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Запасы на хранении	5 866	8 356
Резерв под обесценение запасов	180	283

Информация о «наличие и движение запасов» раскрыта в табличной части 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

6.5. Дебиторская задолженность

В форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность отражена в балансе в сумме, учтённой по условиям договоров, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв в размере 40 297 559,10 руб. создан на суммы задолженности контрагентов, с которыми продолжаются судебные разбирательства в связи с ведением исполнительных производств.

Остальная задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже

тыс.руб.

Дебитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	327 950	356 856

6.6. Кредиторская задолженность

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность представлена заключенными договорами аренды подвижного состава и является краткосрочной, подлежащей уплате в течение 12 календарных месяцев после отчетной даты, в соответствии с условиями заключенных договоров.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

тыс.руб

Кредитор	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ВТГ ООО	11 770	10 513
КОМТРАНС ООО	-	31 178
ВПТ ООО	7 265	7 265
ВРК-1 АО	-	13 374

ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

НАЛОГ	На 31.12.2023 года (+ переплата; - задолженность;)	На 05.11.2022 года (+ переплата; - задолженность;)	На 01.12.2021 года (+ переплата; - задолженность;)
Налог на добавленную стоимость	-54 910	103	0
Налог на прибыль	3 627	2 576	0
НДФЛ КПП 770245001	0	0	0
НДФЛ КПП 345345001	0	0	0
НДФЛ КПП 590545001	0	0	0
НДФЛ КПП 772901001	0	458	1715
Страховые взносы на ОПС	0	7 014	2759
Страховые взносы на ВНиМ		298	27
Страховые взносы по единому тарифу	-754	0	0
Страховые взносы от НС и ПЗ	-51		
Страховые взносы на ОМС	0	2 290	1116

По состоянию на 31.12.2023 числится текущая задолженность по налогу на добавленную стоимость и страховым взносам которая по сроку погашения 1 квартал 2024 года.

Справочно: данные подтверждены о состоянии расчетов с бюджетом за 2023 год подтверждены информацией о состоянии расчетов по ЕНС за 2023г.

6.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетном счете в размере 681 561 тыс.руб.

Денежные депозиты размещенные на срок менее 3-х месяцев, выделены в денежных эквивалентах.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

тыс.руб.

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 219	7 769	166 420
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Банковские депозиты	284 438	673 792	80 947
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	291 657	681 561	247 367

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

тыс.руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Реализация ТМЦ	5 279	50 775
Оплата по претензиям	23 758	59 927
Возврат средств от Поставщиков	207	592
Косвенные налоги	691 269	
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам		345
Итого по строке 4119	720 513	111 639

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

тыс.руб.

Прочие платежи	За январь-декабрь 2023 года	За январь-декабрь 2022 года
Налоги	7 535	813 314
Возврат Покупателям	12 551	574
Оплата претензий по хоз.договорам	1 740	67 884
Страховые платежи	1 825	3 113
Выплаты прочим дебиторам и кредиторам	194	952
Итого по строке 4129	**23 845**	**885 837**

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31 декабря		
	2023	2022	2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6533	84,0695

6.8. Капитал и резервы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 Общества не менялся.
Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 года не сформирован.
Отчисления в резервный капитал на 31.12.2023 год не производились.

6.9. Кредиты и займы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008,

утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями) (далее ПБУ 15/2008).

Общество в декабре 2023 рефинансировало кредитный договор 171-22/НКЛ-40 от 12.10.2022 с ПАО Банк "ФК Открытие" в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве под залог вагонов, выкупленных из лизинга.

Начисление процентов по полученному кредиту Общество производит в соответствии с порядком, установленным кредитном договоре, ежемесячно.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам:

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022		Получено	начислено процентов	Погашено	Остаток на 31.12.2023	
	краткосрочная задолженность	долгосрочная задолженность				краткосрочная задолженность	долгосрочная задолженность
ПАО Банк "ФК Открытие"	**856 039**	**3 954 195**	**-**	**522 909**	**5 333 143**	**-**	**-**
Договор 171-22/НКЛ-40 от 12.10.2022	856 039	3 954 195		522 909	5 333 143	-	-
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве	**-**	**-**	**3 933 013**	**3 966**	**20 212**	**269 613**	**3 647 156**
Договор № 06209/МР от 26.12.2023	-	-	3 933 013	3 966		269 613	3 647 156

Срок погашения займа по договору с Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве - 31.05.2031г.

У Общества отсутствует возможность открытия кредитной линии, а так же отсутствуют денежные средства и их эквиваленты не доступные на отчетную дату.

6.10. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Текущий налог на прибыль рассчитан по правилам НК РФ и отражен в строке 2411.

Информация о текущем налоге на прибыль и изменении отложенного налога:

тыс.руб.

Показатели	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	90 927	106 851
Постоянное налоговое обязательство	3 711	840
Отложенные налоговые активы	90 291	(1 285 307)
Отложенные налоговые обязательства	(64 620)	1 213 122
Текущий налог на прибыль=(УР по н/н прибыль-ПНО+ОНА-ОНО)	(68 967)	(35 434)

В 2023 году Обществом получена прибыль. Сумма текущего налога 68 967 тыс. рублей (в 2022 году: в размере 35 434 тыс. рублей).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	454 636	534 258
в том числе убытки прошлых лет	210	700
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	90 927	106 851
Постоянные разницы отчетного периода:	3711	840
Безвозмездно полученная финансовая помощь	*0*	*0*
Курсовые разницы	*0*	*0*
Создание резервов	*0*	*0*
Расходы непроизводственного характера	*3711*	*4203*
Прочие разницы	*0*	*0*
Итого постоянные разницы	**3711**	**4203**
Временные разницы отчетного периода:	**- 25 671**	**-72 185**
Создание резервов	*-37*	*220*
Восстановление резервов	*0*	*-1 389*
Основные средства	*-26 869*	*-68 349*
Материалы	*-78*	*-2 667*
Внеоборотные активы	*-9*	*0*
Арендные обязательства	*1322*	*0*
Итого временные разницы:	**-25 671**	**163 648**
Налогооблагаемый убыток, налоговый учет	**344 835**	**177 170**
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	68 967	35 434

Пояснения (расшифровки) к статьям «**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	номер строки баланса	на 31.12. 2023 г.	на 31.12. 2022 г.	на 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы	1180	9 715	100 006	1 385 314
Отложенные налоговые обязательства	1420	124 145	188 765	1 401 888

7. Доходы и Расходы

7.1. Расшифровка продаж по видам деятельности и их структуре представлена в таблице:

тыс.руб.

№ п/п	Вид деятельности	Выручка без НДС за 2023	Выручка без НДС за 2022
1	Организация перевозок вагонами-цистернами	44 756	496 814

2	Аренда железнодорожного подвижного состава	1 630 105	1 469 748
	Итого:	**1 674 861**	**1 966 562**

7.2. Расшифровка себестоимости продаж по элементам затрат представлена в табличной форме 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость была представлена следующими статьями:

тыс.руб

Статьи затрат по себестоимости	2023 год	2022 год
Материальные затраты	10 968	97 034
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	181 968	252 155
Прочие затраты	557 618	728 440
Итого по элементам	**750 554**	**1 077 629**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Материальные затраты	801	1 405
Расходы на оплату труда	19 538	51 662
Отчисления на социальные нужды	5 239	12 035
Амортизация	1 558	558
Прочие затраты	28 136	18 133
Итого управленческие расходы	**55 272**	**83 793**

7.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, кроме процентов по займам выданным/полученным, аналогичного свойства раскрываются в «Отчете о финансовых результатах» свернуто: - прочие доходы от выбытия объектов ОС и ТМЦ и связанные с этим прочие расходы;

Прочие доходы и расходы Общества представим в виде таблицы в тыс.руб.:

Статья дохода	2023г.	2022г.
Доходы от реализации имущества	5 563	10 239
Доходы, связанные с ремонтом вагонов	19 823	19 703
Прибыль (убыток) прошлых лет	343	700
Штрафы и иные неустойки по хозяйственным договорам	23 758	
Оценочные обязательства по оплате труда	-	20
Отчисления в оценочные резервы		9 179
Возврат страховой премии	248	
Итого:	**49 735**	**39 841**

Состав прочих расходов представлен в таблице в тыс.руб.:

Статья расхода	2023г.	2022г.
Расходы на услуги банков		1 863
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	12 544	7 928
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	907
Расходы на благотворительность	-	93
Компенсационные выплаты сотрудникам	-	899
Амортизация имущества не используемого в Обществе	-	1 152
Расходы на страхование по уволенным сотрудникам	-	471
Прочие хозяйственные расходы	610	434
Убытки прошлых лет	692	
Итого:	**13 846**	**12 176**

8. Арендные отношения

Общество арендует офисное помещение.

Согласно условиям договора, объект получен в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующему договору аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Дисконтирование производилось с применением 8,5%.

До даты признания ППА был уплачен аванс в размере 315 тыс.руб.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Раскрытие информации по арендованному имуществу представлено в виде таблицы:

тыс.руб.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные
АВК ЭКСИМА ЗАО	08-12/2402/001/ПСТ/2-146/22 от 22.07.2022	Аренда офиса Скатертный переулок, 5 стр. 1	Срок аренды не превышает 12 месяцев. Общество не планирует продлевать аренду.	1 050	1838

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договору с ООО «ВТГ» № ВТГ-1577/2022 от 06.12.2022 Аренда ЖД вагонов поскольку принятые в аренду вагоны передаются в пользование ООО «ЛУКОЙЛ-Транс» в связи с чем п.5 ФСБУ 25/2018 не выполняется:

тыс.руб.

Арендодатель	Дата и номер договора	Объект аренды	Причина, по которой не признается ППА	Расходы на аренду в текущем периоде	Планируемые расходы на аренду с учетом срока
ВТГ ООО	ВТГ-1577/2022 от 06.12.2022 Аренда ЖД вагонов	Аренда вагонов для СУГ	арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды (пп.4 п.5 ФСБУ 25/18)	110 555	154 546

Раскрытия по имуществу, переданному в аренду

Арендатор	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «ЛУКОЙЛ-Транс»	ЛТ-182/14 от 01.03.2014 г.	Аренда вагонов для СУГ	31.12.2031	Аренда железнодорожного подвижного состава	-	-

9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества в отчетном периоде являются

тыс.руб.

п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Характер отношений в силу которого лицо признается связанным	Вид операции
1	2	3	4
1	ООО «ВПТ	с 06.2022 Единственный участник, 100% доли вклада в уставный капитал	Услуги управления
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "ПетроСибТранс"			
2	ООО «ХОЛДИНГ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ»	До 06.2022 Единственный участник	отсутствуют
3	ООО «ЭКТО»		отсутствуют
5	ООО "ВПТ БАЙ"		отсутствуют
6	ООО "ВПТ-ЗС"		отсутствуют
7	ООО «ПЛАН Б»		отсутствуют
8	ООО «ЛУКАВТО»		отсутствуют
9	ООО «ЛУКАВТО»		отсутствуют
10	ООО "Цифровые технологии"		отсутствуют
11	ООО "ТИПЗЗ"		отсутствуют
12	ООО "ВэллТех"		отсутствуют
13	ООО "Аквабус"		отсутствуют

Конечным бенефициаром Общества является- Алекперов Юсуф Вагитович (ИНН 770300105897).

К основному управленческому персоналу относится:

- с 07.07.2022 - Исполнительный директор Тупякова Ольга Андреевна (ИНН 773122191707).

Информация о бенефициарных владельцах раскрывается в соответствии с требованием ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Операции со связанными сторонами

Продажи и приобретения

Операции со связанными сторонами имело место (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.	Характер операций*
Основное общество			
ООО «ВПТ»	24 216	7 265	Услуги управления
ООО «ВПТ»	650 000		Начисление и выплата дивидендов
Итого	**657 265**	**7 265**	

В отчетном году Общество не продавало товары, не оказало услуги связанным сторонам. Расчеты с Основным Обществом за услуги управления производились на основании заключенного договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №08-12/0707/001 от 07.07.2022, ежеквартально 15 числа первого месяца квартала, следующего за отчетным кварталом, по цене установленной исходя из уровня рыночных цен.

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составили:

тыс.руб.

Наименование	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие внеоборотные активы, в том числе:			
Основное Общество	-	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:			
Основное Общество	7 265	7 265	-

Задолженность перед основным Обществом погашена в январе 2024.

Информация о существенных денежных потоках Общества между ним и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к нему основными

тыс.руб.

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Направление денежных средств основному и дочерним обществам:		
Текущая деятельность:		
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;		1 560
Финансовая деятельность:		
уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);	650 000	

10.Вознаграждение основному управленческому персоналу

В течение отчетного года выплаты основному управленческому персоналу представляют собой краткосрочные выплаты (оплата за труд, ежегодный оплачиваемый

отпуск, квартальные и годовые премии, премии к праздникам и юбилейным датам в размере, обычном для Общества).

Долгосрочные выплаты не производились.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составили в 2023 и 2022 гг.:

тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**за 2023 год**	**за 2022 год**
Оплата труда	3 460	6 200
Премии	2 111	2 256
Ежегодный оплачиваемый отпуск	700	1 263
Отчисления с оплаты труда	1 313	2 241
Прочие выплаты (подарки / мат. помощь)	-	63
Выходное пособие	-	2 333
Итого выплаты:	**7 584**	**14 356**

11. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Условные обязательства

Условные обязательства и активы на 31.12.2023 отсутствуют.

13. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

14. Корректировки данных отчетности

В 2023 году за 2022 и 2021 данные бухгалтерской отчетности (в части бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств) за 2022 и 2021 года не производилось.

15. Непрерывность деятельности

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 Организация.

ООО «ПетроСибТранс» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и/или существенного сокращения деятельности. Поэтому обязательства будут погашаться в установленном порядке. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. Общество имеет право на свои активы и не существует права изъятия их за долги. В бухгалтерском учете отражены все обязательства.

Факты, свидетельствующие о нарушении принципа непрерывности деятельности Организации, отсутствуют.

Руководитель
(доверенность № 009/23 от 07.03.2023)
13.03.2024

Тупякова О.А.

Представитель управляющей организации
Довгаль Н.А.