

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАХ ЗА 2023 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС»

ОГЛАВЛЕНИЕ

- Введение
- 1. Общая информация
 - 1.1. Сведения о регистрации Общества
 - 1.2. Информация об аудиторе Общества
 - 1.3. Информация об органах управления Общества
 - 1.4. Основные виды деятельности Общества
 - 1.5. Численность работников Общества на 31.12.2023
- 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
 - 2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности
 - 2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях
 - 2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах
 - 2.4. Нематериальные активы
 - 2.5. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения
 - 2.6. Аренда
 - 2.7. Финансовые вложения
 - 2.8. Запасы, товары
 - 2.9. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию
 - 2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 2.11. Доходы организации
 - 2.12. Расходы организации
 - 2.13. Прочие доходы и расходы
 - 2.14. Оценочные резервы
 - 2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы
 - 2.16. Обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу
 - 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль
- 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу
 - 3.1. Нематериальные активы
 - 3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности
 - 3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности
 - 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств
 - 3.2.3. Информация о переданных в аренду объектах основных средств, числящихся за балансом.
 - 3.3. Финансовые вложения
 - 3.4. Запасы
 - 3.5. Дебиторская задолженность
 - 3.6. Кредиторская задолженность
 - 3.7. Заемные средства
 - 3.8. Капитал и резервы
 - 3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты
 - 3.10. Налоги и сборы
 - 3.11. Оценочные обязательства
 - 3.12. Обеспечение обязательств
 - 3.13. Государственная помощь
 - 3.14. Условные активы и обязательства
- 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах
 - 4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности
 - 4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности
 - 4.3. Прочие доходы и расходы
 - 4.4. Расчеты по налогу на прибыль
- 5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
 - 5.1. Информация о событиях после отчетной даты
 - 5.2. Информация о связанных сторонах
 - 5.3. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу

- 5.4. Информация по отчетным сегментам
- 5.5. Учет государственной помощи
- 5.6. Информация по прекращаемой деятельности
- 5.7. Информация об участии в совместной деятельности
- 5.8. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности
- 5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТЕКСОЛ ТРАНС СЕРВИС» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о регистрации Общества

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

ОГРН 1187746403789, ИНН 9731000323, КПП 773101001.

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

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

Уставный капитал общества составляет 1 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2023 г. -31.12.2023г. участниками Общества являлись:

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

Изменений в составе участников Общества в 2023 году не происходило.

Место нахождения Общества:

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

ООО «ТТС» имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение по г. Ангарск

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

Дата постановки на учет 09.08.2018г.

2. Обособленное подразделение по г. Усть-Кут

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

Дата постановки на учет 26.02.2019г.

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

Дочернее общество:

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

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

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

Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

Главный бухгалтер Семина Татьяна Юрьевна.

1.2. Информация об аудиторе Общества

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

1.3. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

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

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2023 году исполнял Генеральный директор Горский Сергей Сергеевич.

Изменений в учредительные документы в 2023г. не вносилось.

1.4. Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества в 2023 г. являются:

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

1.5. Численность работников Общества

	2023	2022
Среднегодовая численность работающих (человек)	62	47

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

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

Неопределенность оценочных значений

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

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

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

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

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный

период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств, капитальных вложений, товароматериальных ценностей, средств в расчетах была проведена по состоянию на 31 декабря 2023.

2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

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

Учетная политика призвана:

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

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

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

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

Курсы валют

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	На 31 декабря 2022г. руб.	На 31 декабря 2021г. руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 CNY	12,5762		11,6503
10CNY		98,9492	

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

составлена финансовая отчетность.

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

2.4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

2.5. Основные средства, капитальные вложения и доходные вложения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные средства в организации классифицированы в следующие группы:

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего

за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

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

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

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

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

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

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

Организацией по состоянию на 01.01.2022г. была произведена переоценка основных средств, а так же пересмотрены элементы амортизации основных средств - сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. По результатам пересмотра сроки полезного использования основных средств увеличены/уменьшены в соответствии с ожидаемыми сроками эксплуатации. Произведены корректировки сумм амортизации, с отнесением суммы корректировок на счета учета нераспределенной прибыли и добавочного капитала, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Так же произведено списание основных средств ниже утвержденного лимита стоимости с отражением единовременной корректировки по счетам учета нераспределенной прибыли.

В 2023 году переоценка основных средств не производилась в связи с отсутствием существенных колебаний динамики изменения справедливой стоимости по объектам ОС по группе «Транспортные средства». По состоянию на 31.12.2023г. элементы амортизации объектов основных средств не корректировались, так как соответствовали условиям использования объектов основных средств.

2.6. Аренда

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

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

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

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

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

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

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

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

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

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

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

Порядок учета переменных арендных платежей, т.е «плавающие платежи», которые не зависят от рыночных показателей, ФСБУ 25/2018 не устанавливает, по общему правилу они не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости ППА и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы (пп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008, пп. «б» п.38 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)).

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

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

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

2.7. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение

включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету.

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

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

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

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

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

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на определенный срок (более 3х мес.), целью открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты).

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

2.8. Запасы, товары

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

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

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

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

Демонтированные запчасти, используемые далее для ремонта вагонов, для их продажи, отражаются в составе запасов (п.16 ФСБУ 5/2019) и приходуются по цене, наименьшей из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма 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.

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

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

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

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи

которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 г. был проведен анализ оценки Запасов, признаков обесценения выявлено не было.

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

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

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

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

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

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

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

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

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

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

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

от контрагента.

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

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

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

Суммы, направленные на общехозяйственные расходы, выплаченные по договорам гражданско-правового характера за оказанные услуги, выполненные работы, по имущественному и

личному страхованию отражены по строке 4129 «Прочие платежи».

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

2.11. Доходы организации

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

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

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

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

2.12. Расходы организации

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

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

В состав расходов основного производства включены расходы:

Амортизация нематериальных активов
Амортизация ОС (п.1 ст.318 НК)
Амортизация ППА
Аренда вагонов
Аренда контейнеров
Аренда недвижимого имущества сч 20 (в НУ Прочие расходы п.1 ст.264 НК)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Возмещение затрат (Тариф)
Выгрузка и погрузка зап.частей
Дегазация вагонов-цистерн

Доставка запчастей в депо
Ж/д связь и информационное обеспечение
Запасные части, использованные для ремонта вагонов
Информационное и программное обслуживание, программное обеспечение
Нанесение логотипа
Обработка вагонов
Оплата больничного
Оплата труда
Определение ремонтпригодности зап.частей
Организация приписки вагонов, изменение собственника
Отстой подвижного состава и сопутствующие услуги
Погашение стоимости спецодежды и спецоснастки
Погрузка, разгрузка
Подача и уборка вагонов
Подготовка вагонов к ремонту
Предоставление подвижного состава
Простой вагонов
Расходные материалы для подготовки вагонов под налив
Расходные материалы для проведения работ по ремонту деталей на вагон
Ремонт вагонов планово-предупредительный
Ремонт вагонов профилактический
Ремонт вагонов текущий
Ремонт запасных частей
Ремонты вагонов деповские (арендованных вагонов)
РЕМОНТЫ вагонов деповские <7% от ПС (собственных)
Ремонты вагонов капитальные (арендованных вагонов)
Ремонты вагонов капитальные <7% от ПС (собственных)
Слежение за дислокацией вагонов
Списание капитальных и деповских ремонтов собственных вагонов (инв.№)
Страховые взносы
Транспортно-экспедиционные услуги

Транспортные услуги по перевозке подвижного состава (ж/д тариф), размещение вагонов
Услуги по организации отправки грузов, товаров
Услуги по разработке проектов методик взвешивания вагонов-цистерн
Хранение запасных частей

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

В состав общехозяйственных расходов включены расходы:

Амортизация нематериальных активов
Амортизация ОС
Амортизация ППА
Аренда доменов
Аренда нежилого помещения
Аренда парковочного места
Аренда транспортного средства
Аудиторские услуги
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Гостиничные услуги
Заправка картриджа и прочие услуги по обслуживанию принтера
Информационное и программное обслуживание, программное обеспечение
Командировочные расходы
Консультационное обслуживание
Малоценное оборудование и запасы
Нанесение логотипа
Нотариальные расходы
Обслуживание оргтехники, серверов
Обучение и аттестация руковод., специалистов, рабочих мест
Оплата больничного
Оплата труда
Подготовка к участию в тендерах, анализ и мониторинг торг.площадок и прочие сопутствующие услуги
Почтовые расходы
Прочие расходы
Расходы на ГСМ
Расходы на содержание служебного автомобиля (мойка, шиномонтаж и прочее)

Расходы по вахтовикам (жд билеты и прочее)
Ремонт автомобиля
Ремонт кофемашин и прочие услуги по обслуживанию
Ремонт офисного оборудования и прочие услуги по обслуживанию не приним. в НУ
Ремонт офисной техники и прочие услуги по обслуживанию
Сервисный сбор агентства (жд, авиабилет)
Страхование ОС
Страховые взносы
Тех.осмотр и Тех.обслуживание <7% от ПС (собственных)
Управленческие расходы (Материалы)
Услуги по доставке корреспонденции
Услуги по мониторингу моб.объектов
Услуги по обслуживанию кондиционера
Услуги по организации отправки грузов, товаров
Услуги по сборке мебели
Услуги связи и интернет
Участие в выставках, конференциях, семинарах
Юридические услуги

Коммерческие расходы, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу». В состав коммерческих расходов включены расходы:

Сувенирная продукция (реклама)
Услуги по рекламе

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

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

2.13. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов организации учитываются:

- Курсовые разницы
- Излишки ТМЦ
- Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса
- Доходы по операциям продажи валюты
- Проценты по депозитам
- Реализация ТМЦ

- Реализация основных средств
- Ремонтные работы в рамках договора аренды вагонов
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
- Страховое возмещение
- Работы по разработке программного продукта
- Возмещение расходов по условиям договора
- Госпошлина
- Исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа Общества
- Оприходование запасных частей, снятых с при ремонте
- Прочие доходы

В составе прочих расходов организации учитываются:

- Исправление записи по операциям прошлых лет
- Курсовые разницы
- Расходы по операциям продажи иностранной валюты
- Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса
- Проценты по договорам займов
- Расходы на услуги банков
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно
- Резервы по сомнительным долгам
- Стоимость реализованных ТМЦ и ОС
- Штрафы, пени к уплате
- Госпошлина
- Налог на имущество
- Транспортный налог
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения
- Аренда квартиры для вахтовиков
- Прочие расходы

В отчете о финансовых результатах развернуто отражаются следующие операции:

- Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности;
 - Доходы и расходы по операциям от выбытия основных средств и прочего имущества.
 - Положительные и отрицательные курсовые разницы.
- Доходы и расходы по операциям продажи валюты отражается свернуто.

2.14. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

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

Сомнительным долгом признается:

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

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

Между связанными сторонами резервы не создаются при наличии у Общества на отчетную дату следующих документов: подписанного сторонами акта сверки расчетов по договору и гарантийного письма, подтверждающего получение оплаты конкретной просроченной дебиторской

задолженности по истечении 365 дней с момента ее возникновения или выполнение обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение 365 дней после отчетной даты.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

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

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

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} + \dots + \text{СрЗарi} \times \text{Дни} + \dots + \text{СрЗарN} \times \text{ДнN},$$

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

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

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

N - количество работников на отчетную дату.

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

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

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

Оценочные обязательства по судебным искам создаются по оценке вероятности.

2.16. Обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

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

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

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

2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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).

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

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

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

Нематериальные активы	Срок полезного использования в годах
Товарный знак "TEXOL"	10 лет
Интеллектуальный помощник диспетчера по распределению вагонов	5 лет
Сайт texolgroup.com	5 лет

Информация о наличии и движении НМА в 2022 г. и 2023 год представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация по приобретенным НМА в 2022 и 2023 г., в разрезе наименования представлена в таблице 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

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

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе основных средств и доходных вложений в материальные ценности на начало и конец года, их поступлении и выбытии, начисленной амортизации за 2022, 2023 гг. представлена в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

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

Объектов основных средств, стоимость которых не амортизируется, на учете по состоянию на 31.12.2023 нет.

3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств

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

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

Арендодатель	Вид договора	номер договора	ФСБУ 25/2018 не применяется
ООО «Аркада»	Аренда офиса	АВ-15 от 15.05.2020 аренда офиса	меняется предмет аренды (пом.12 площ.25 кв.м поменяли на пом.18 площ.32кв.м.)

ООО «Карго Транс»	Аренда офиса	03-22/АР от 01.09.2022	срок дог. до 1 года
ООО «Карго Транс»	Аренда офиса	05/КТ/ТТС-23 от 01.08.2023	срок дог. до 1года
ООО «Карго Транс»	Аренда машиноместа	02-22/АР от 01.04.2022	срок дог. до 1 года
ООО «Карго Транс»	Аренда машиноместа	03/КТ/ТТС-23 от 01.03.2023	срок дог. до 1 года
ООО «Карго Транс»	Аренда вагонов	09-12/2021-КТ/ТТС/сочл. от 09.12.2021	меняется предмет аренды
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	18-10-2022/ТТ/ТТС/СУГ	меняется предмет аренды
ТОО «ТексолТранс»	Аренда нефтеналивных вагонов	38-1/06/2023-ТТ от 01.06.2023	срок дог. до 1 года
ТОО «ТексолТранс»	Аренда 4-осных вагонов-цистерн	05-09-2021/ТТ/ТТС от 05.09.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
ТОО «ТексолТранс»	Аренда автомобиля Кодилак	Бе от 26.04.2023	срок дог. до 1 года
ТОО «Транспортный Холдинг»	Аренда вагонов	13-08-2021/ТХ/ТТС от 31.08.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
ООО «Спецтрансгарант»	Аренда танк-контейнеров	95/21/СТГ от 09.07.2021	меняется предмет аренды
ТОО «ТексолВагонТранс»	Аренда вагонов	03-09-2021/ТВТ/ТТС от 03.09.2021 аренда вагонов	меняется предмет аренды
Филиал ООО "Сырьевые Ресурсы-БЕЛ"	Аренда вагонов	2-АВ/ф от 09.06.2022 Аренда вагонов	меняется предмет аренды
ООО «ДЕЦА»	Аренда Кофемашины	Договор аренды оборудования 962 от 27.10.2021	нулевая стоимость
Акмалова Лариса Евгеньевна	Аренда квартиры	бн от 05.02.2022	срок дог. до 1 года

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

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

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

	тыс. руб.
ТОО "ТексолТранс"	150 150
Вагоны-Цистерны (122 ед.)	
Акмалова Лариса Евгеньевна	385
Аренда квартиры г. Набережные Челны (05.02.2022 - 05.01.2023)	
ООО «АРКАДА»	472
Нежилое помещение каб.8 площадью 70 кв.м. по адресу: Иркутская обл., г.Ангарск. ул.К.Маркса, 75	

ООО «Деца»	28
Кофемашина Philips	
ООО «КАРГО ТРАНС»	382 558
Нежилое помещение по адресу: 121467, г. Москва, ул.Молодогвардейская, д.8, корп.1 (496,80 кв.м.)	
Машиноместа №5 (14кв.м) и №6 (15,3кв.м) по адресу: Молодогвардейская, 8, корп.1	
Вагоны-цистерны 50 (ед.)	
ООО «Спецтрансгарант»	68
Танк-контейнеры TGRU0500169	
ТОО "ТексолВагонТранс"	221 056
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (99 ед.)	
ТОО "Транспортный Холдинг"	552 855
Вагоны-цистерны (413 ед.)	
Филиал ООО "Сырьевые Ресурсы-БЕЛ"	637 484
Вагоны-цистерны (343 ед.)	
Итого	1 945 056

По состоянию на 31.12.2023 года на счете 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

	тыс. руб.
ТОО "ТексолТранс"	303 097
Вагоны-Цистерны (129 ед.)	
ООО «АРКАДА»	472
Нежилое помещение каб.8 площадью 70 кв.м. по адресу: Иркутская обл., г.Ангарск. ул.К.Маркса, 75	
ООО «Деца»	28
Кофемашина Philips	
ООО «КАРГО ТРАНС»	382 558
Нежилое помещение по адресу: 121467, г. Москва, ул.Молодогвардейская, д.8, корп.1 (496,80 кв.м.)	17 524
Машиноместа №5 (14кв.м) и №6 (15,3кв.м) по адресу: Молодогвардейская, 8, корп.1	518
Вагоны-цистерны 50 (ед.)	364 514
ООО «Спецтрансгарант»	137
Танк-контейнеры (4 ед.)	
ТОО "ТексолВагонТранс"	358 517
Ж/д 4-осные вагоны-цистерны (100 ед.)	
ТОО "Транспортный Холдинг"	1 510 016
Вагоны-цистерны (503 ед.)	
Филиал ООО "Сырьевые Ресурсы-БЕЛ"	572 433
Вагоны-цистерны (308 ед.)	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	3 181
земельный участок площадью 1 000 м2, являющийся частью земельного участка к кадастровым номером 16:3	3 000 000
часть нежилого здания «Контора» с кадастровым номером 16:39:041001:103 – помещения №13 площадью 13,6	180 645
Итого	3 130 439

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 года на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» отражена стоимость следующих арендуемых объектов:

	тыс. руб.
ООО «Усть-Кутский ГПЗ»	255 059
Вагоны-цистерны (129 ед.)	
ООО "Forte oil field services"	137
Танк-контейнеры (4 ед.)	
ООО «Такт»	124 596
Вагоны-цистерны (15 ед.)	
ИТОГО	379 792

Информация об ином использовании основных средств за 2022, 2023 гг. представлена в таблице 2.4. «Иное использование основных средств».

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

Наименование Арендатора	Номер договора	Стоимость ППА на 31.12.2022	Амортизация за 12 месяцев 2023г.	Изменение условий аренды	Стоимость ППА на 31.12.2023г.	Ставка дисконт. (%)	% начис. за 2023г.
ООО «ТексолТранс»	15/12/18/Г Т-ТТС от 29.12.2018 аренда вагонов	633 083	-133 281	-5 865	493 937	9,77	55056

Наименование Арендатора	Номер договора	Стоимость ППА на 31.12.2022	Амортизация за 12 месяцев 2023г.	Выбыло из аренды	Стоимость ППА на 31.12.2023г.	Ставка дисконт. (%)	% начис. за 2023г.
ИП Горская О.А.	ТТС-18 от 20.08.2021	3 441	-3 439	-2	0	15	255
ИП Горская О.А.	ТТС-19 от 25.11.2021	4 230	-2 688	-1542	0	15	240
ИТОГО		640 754	- 139 408	-7409	493 937		55 551

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

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

- иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Общая сумма дохода по операционной аренде вагонов в 2023 составила 1 484 578 тыс. руб. Договоры по операционной аренде не предусматривают переменные аренные платежи.

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

3.3. Финансовые вложения

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

В 2022-2023г.г. в составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

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

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

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

У Общества отсутствуют случаи выбытия финансовых вложений (передача другим организациям или лицам), продажа.

Финансовые вложения, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют.

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

3.4. Запасы

Пояснением к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года является таблица 4.1. «Наличие и движение запасов». Указанная таблица содержит информацию о движении материально-производственных запасов Общества по видам запасов за 2022, 2023 гг.

По состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2023 года не создавался за отсутствием оснований.

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

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

3.5. Дебиторская задолженность

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

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

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

Информация о размере и составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. и

31.12.2023 г. представлена в таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Основными дебиторами на 31.12.2022г. являются:

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

Основными дебиторами на 31.12.2023г. являются:

- ООО «АРТЕХ» - 18 693 тыс. руб.
- ООО «Вагон-Сервис Транс» - 17 000 тыс. руб.
- ООО «Газпромтранс» - 39 018 тыс. руб.
- Моск.тер.центр. ОАО "РЖД" - 60 877 тыс. руб.
- ООО «Индустриальный парк Тексол» - 342 609 тыс. руб.
- ООО «Лукойл-Транс» - 113 468 тыс. руб.
- ООО «Московская дирекция РЖД» - 18 652 тыс. руб.
- ООО «Татнефть-Транс» - 28 065 тыс. руб.
- ООО «ТЗК ОВК» - 55 775 тыс. руб.
- Филиал ООО «Сырьевые Ресурсы-БЕЛ» - 39 173 тыс. руб.
- ООО «Цифровой Транспорт» - 20 275 тыс. руб.

В составе прочей долгосрочной задолженности в пояснениях 5.1«Наличие и движение дебиторской задолженности» показана задолженность, по долгосрочным беспроцентным займам, выданным ООО «Индустриальный Парк Тексол», сроком погашения 2025-2026гг.

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности за 2022 г., 2023 г. и представлена в таблицах 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет, в том числе по налогам и сборам.

Основными кредиторами на 31.12.2022г. являются:

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

Основными кредиторами на 31.12.2023г. являются:

- ТОО «Транспортный Холдинг» - 29 448 тыс. руб.
- ООО «Рейл Актив Оператор» - 104 243 тыс. руб.
- ТОО «ТексолТранс» - 5 304 367 тыс. руб.

3.7. Заемные средства

Долгосрочные займы полученные	Сумма задолженнос ти, в тыс. долл. США на 31.12.2023	Ставка процентов	Срок погашения	Сумма Задолженности. тыс. руб. на 31.12.2023	Проценты, в тыс. долл. США на 31.12.2023	Проценты в тыс. руб. На 31.12.2023
----------------------------------	--	---------------------	----------------	---	---	---

ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 13.12.2022г.	11 295	7,1	30.08.2030	1 013 029	656	58 869
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 25.11.2020г.	10 065	5,1	24.11.2025	902 706	1 105	99 115
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 11.06.2019г.	18 021	5,1	10.06.2025	1 616 273	2 439	218 732
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 20.04.2023г.	15 497	7,6	19.04.2030	1 389 883	251	22 476
Итого	54 878			4 921 891	4 451	399 192

Краткосрочные займы полученные	Ставка процентов	Срок погашения	Сумма Задолженности. тыс. руб. на 31.12.2023	Проценты в тыс. руб. На 31.12.2023
ООО «Рейл Актив Оператор»	(беспроцентный)	28.02.2024	50000	0

Долгосрочные займы полученные	Сумма задолженности, в тыс. долл. США на 31.12.2022	Ставка процентов	Срок погашения	Сумма Задолженности. тыс. руб. на 31.12.2022	Проценты, в тыс. долл. США на 31.12.2022	Проценты в тыс. руб. на 31.12.2022
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 02.05.2019г.	794	5,1%	01.05.2024	55 836	81	5 698
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 11.06.2019г.	23 521	5,1%	10.06.2025	1 654 408	1 280	90 016
ТОО "ТексолТранс" Договор займа от 25.11.2020г.	10 800	5,1%	24.11.2025	759 641	561	39 445
Итого	35 115			2 469 885	1 922	135 159

3.8. Капитал и резервы

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

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

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

Чистая Прибыль Общества за 2023 год составила 431 415 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 года составила 1 611 146 тыс. руб.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества денежные эквиваленты не числятся.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя/строка 1250 бухгалтерского баланса	Период	На начало года/ стр.4450 ДДС	На конец года/ стр.4500 ДДС
--	--------	------------------------------	-----------------------------

Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	2022 год	17 385	96 941
	2023 год	96 941	213 843
в том числе Расчетные счета	2022 год	16 606	89 560
	2023 год	89 560	213 811
Валютные счета	2022 год	779	7 381
	2023 год	7 381	32

Расшифровка прочих показателей ОДДС:

Расшифровка строки 4 119 Прочие поступления от текущей деятельности в ОДДС:

2023 год		2022 год	
Статья ОДДС	Сумма, тыс. руб.	Статья ОДДС	Сумма, тыс. руб.
Штрафы полученные	391 341	Штрафы полученные	188 886
Поступление по агентским договорам	54 261	Поступление по агентским договорам	186 727
Страховое возмещение	5 181	Прочие поступления	4 655
ИТОГО	450 783	ИТОГО	380 268

Расшифровка строки 4 129 Прочие платежи по текущей деятельности в ОДДС:

2023 год		2022 год	
Статья ОДДС	Сумма, тыс. руб.	Статья ОДДС	Сумма, тыс. руб.
НДС (свернуто) и прочие налоги и сборы	(314 103)	НДС (свернуто) и прочие налоги и сборы	(98 379)
Расходы на услуги банков	(10 128)	Оплата в федер. тамож. орган	(5 300)
Выдача подотчетных сумм	(2 002)	Расходы на услуги банков	(3 307)
Оплата штрафов	(15 119)	Страхование	(649)
Прочие расходы	(2 581)	Оплата штрафов	(2269)
		Прочие расходы	(1 834)
ИТОГО	(343 933)	ИТОГО	(111 738)

3.10. Налоги и сборы

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

	2023	2022
--	------	------

Вид налога/сбора	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	830 128	102 190	136 571	167 727
Налог на доходы физических лиц	20 554	20 552	12 943	12 962
Страховые взносы	40 230	40 230	25 801	25 822

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.11. Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 «Оценочные Обязательства».

Оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались.

3.12. Обеспечение обязательств

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

На 31 декабря 2022 вагоны:

- 959 ед. в залоге у Банка «Банк "Bank RBK" АО». Сумма залога - 1 496 712 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 вагоны:

- 959 ед. в залоге у Банка «Банк "Bank RBK" АО». Сумма залога - 1 496 712 тыс. руб.

- 35 ед. АО "First Heartland Jysan Bank" г.Атырау Сумма залога - 127 991 тыс. руб.

3.13. Государственная помощь

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

3.14. Условные активы и обязательства

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

Изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(признание)	20 489 тыс. руб. включено в прочие расходы текущего периода.
Обязательство по оплате отпусков	Признание/погашение/списание	1237,0 тыс. руб. включены в прочие доходы, как избыточная сумма резерва

Оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов определить невозможно

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности

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

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

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

В отчетном году выручка от обычных видов деятельности составила 4 824 898 тыс. руб.

В 2022 г. выручка от обычных видов деятельности составила 2 143 172 тыс. руб.

4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, управленческих расходах, отраженных по строке 2220 «Управленческие расходы», расходах на продажу, отраженных по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, по статьям расходов представлена в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

В состав прочих расходов по обычным видам деятельности, отраженных в строке 5650 «Прочие затраты» таблицы 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)», включены следующие расходы:

тыс.руб.			
№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
1	Тариф	774 622	515 528
2	Ремонты вагонов	143 320	74 277
3	Аренда доменов	16 040	
4	Аренда вагонов	769 154	299 909
5	Отстой подвижного состава	36 410	22 306
6	Слежение за дислокацией вагонов	44 009	10 581
7	Аренда нежилого помещения	14 803	14 944
8	Информац. и программное обслуживание	58 939	51 032
9	Управленческие расходы		4022
10	Аренда транспортных средств	9 875	
11	Предоставление подвижного состава	11 964	
13	Услуги по рекламе	21 523	5 500
14	Подготовка к участию в тендерах, анализ и мониторинг торг. площадок и проч.	4 703	4 311
15	Транспортно-Экспедиционные услуги	891 093	
16	Прочие расходы	38 776	21 141
	ИТОГО	2 835 231	1 023 551

4.3. Прочие доходы и расходы

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

		тыс. руб.	
Контрагент	Договоры	За 2023 год	За 2022 год
ИП Горская О.А.	ТТС-18 от 20.08.2021 (обязательство по аренде)	255	735
ИП Горская О.А.	ТТС-19 от 25.11.2021 (обязательство по аренде)	240	904
ОО «ТексолТранс»	15/12/18/ТТ-ТТС от 29.12.2018(обязательство по аренде)	55 056	65 812
ОО «ТексолТранс»	Договор займа от 13.12.2022	58 161	
ОО «ТексолТранс»	Договор займа от 25.11..2020	46 503	39 445
ОО «ТексолТранс»	Договор займа от 02.05.2019	829	5 698
ОО «ТексолТранс»	Договор займа от 11.06.2019	99 736	90 016
ОО «ТексолТранс»	Договор займа от 20.04.2023	22 876	
ИТОГО		283656	202 610

Информация о прочих доходах за 2022-2023г.г., отраженных по строке 2340 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблицах:

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

		(тыс. руб.)
Расшифровка прочих доходов		2023г.
Курсовые разницы		666 266
Работы по разработке программного продукта Сайта Группы Компаний Тексол KZ Без НДС		14 000
Реализация товара НДС 20%		106 736
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) учит. в НУ		362 734
Прочие доходы		18 219
Итого		1 167 955

Информация о прочих расходах в 2022 г. и в 2023г., отраженных по строке 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена в таблицах:

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

Прочие расходы	39 800
Итого	1 516 568

(тыс. руб.)

Расшифровка прочих расходов	2023г.
Курсовые разницы	1 603 381
Работы по разработке программного продукта Сайта Группы Компаний Тексол KZ Без НДС	8 769
Расходы на услуги банков	7 020
Реализация товара 20%	105 163
Резерв по сомнительным долгам	20 489
Прочие расходы	52 159
Итого	1 796 981

4.4. Расчеты по налогу на прибыль

(тыс. руб.)

	Вид дохода/расхода	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
1	Налогооблагаемая прибыль	1246819	562740
2	Ставка налога на прибыль 20%	20%	20%
3	Налог на прибыль	(249364)	(112 548)
4	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	559818	777547
5	Условный (доход) расход по налогу на прибыль	(111 964)	(155 509)
6	Изменение отложенных налоговых активов	(195 358)	56 700
7	Изменение отложенных налоговых обязательств	74 472	146
8	Постоянный налоговый расход (доход)	(16 776)	(13 885)

Изменение отложенных налоговых активов образовано в основном в результате увеличения отложенных расходов по доходным вложениям в МЦ, доходам будущих периодов и кредиторской задолженности. Изменение отложенных налоговых обязательств образовано в основном за счет увеличения отложенных доходов по расходам будущих периодов, резервов по сомнительным долгам, процентов по обязательствам. Постоянный налоговый расход образован в по текущим расходам отчетных периодов, не учитываемым для целей налогообложения прибыли.

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)

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

5.2. Корректировки в связи с обнаружением существенных ошибок

В отчетном периоде были обнаружены ошибки в бухгалтерской отчетности за предыдущий год, заключающейся в неправильном отражении начисленных процентов по полученным займам в составе показателя кредиторской задолженности. Внесенные исправления представлены в таблице:

Корректировка данных бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	2 469 885	135 159	2 605 044
в том числе:				
Долгосрочные займы в валюте	14101	2 469 885		2 469 885
	14102		135 159	135 159
Итого по разделу IV	1400	3 285 824	135 159	3 420 983
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	1 281 911	-135 159	1 146 752
в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	186 237	-135 159	51 078
Итого по разделу V	1500	1 456 866	-135 159	1 321 707
БАЛАНС	1700	5 922 495	0	5 922 495

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

Информация по связанным сторонам 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.

Связанными сторонами Общества по состоянию в отчетном периоде являются:

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Горский Сергей Сергеевич	РФ, Генеральный директор	- лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества	0
2	ТОО «ТЕКСОЛ ТРАНС»	Республика Казахстан Атырауская область город Атырау ул. Сырыма Датова дом 35 кв. I	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	100,0

3	Абхазава Шота Мерабович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
4	Зиганшин Борис Харисович	Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
5	Общество с ограниченной ответственностью "Рейл Актив Оператор"	121467 г. Москва ул.Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 7 ком.4	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
6	ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	121467 г. Москва ул.Молодогвардейская дом 8 корпус 1 этаж 2 пом. 6 ком.6	- организация, в которой полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо	0
7	ТОО Ак-Жайык-7	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
8	ТОО «РИП-Газ»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
9	ТОО «ТексолВагонТранс»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
10	ТОО «Транспортный Холдинг»	Республика Казахстан	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
11	ИП Абхазава И.Г.	РФ, г.Москва, ул.Садовая-Кудринская, д. 14-16, кв.28	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
12	ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Татарстан, с.Бетьки	-- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	

Субъекты, на которые Общество оказывает влияние либо контролируются Обществом:

ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Татарстан, с.Бетьки	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	ООО «ТТС» участвует в УК ООО «Индустриальный Парк» - 96%
----------------------------------	---------------------	---	--

Конечным бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2023 года является Абхазава Шота Мерабович (гр. Республики Казахстан)

Обществом и связанными сторонами в 2023 году осуществлялись следующие хозяйственные и финансовые операции: приобретение товаров, работ, услуг; предоставление займов; получение займов; предоставление вагонов в аренду; ремонт вагонов. Способ осуществления расчетов- безналичные платежи.

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

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Сумма	
		2023 г.	2022 г.
ООО «Рейл Актив Оператор»	Перевыставление ремонтов вагонов за агентское вознаграждение	82 561	
ООО «Рейл Актив Оператор»	Реализация товара, зап. частей	77	2 757

ТОО «ТексолТранс»	Перевыставление тарифа за агентское вознаграждение	650	
ТОО «ТексолТранс»	Аренда транспортного ср-ва	2 160	2 160
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов		4 972
ТОО «ТексолТранс»	Перевыставление ремонтов вагонов за агентское вознаграждение	33 112	
ТОО «ТексолТранс»	Работы по разработке сайта	14 000	
ТОО «ТексолТранс»	Реализация товара	2 134	1 020
ТОО «Ак-Жайык-7»	Реализация зап. частей	47 979	4 427
ТОО «ТексолКазСервис»	Реализация товара		5 697
ТОО «РИП-Газ»	Реализация зап. частей, товара		1 453
ТОО «Транспортный Холдинг»	Перевыставление ремонтов вагонов за агентское вознаграждение	1 449	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа Общества	1 200	784
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Аренда танк -контейнера	560	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Реализация товара	78	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Ремонт зап. частей	828	

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

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Сумма	
		2023 г.	2022 г.
ТОО Ак-Жайык-7	Ремонт вагонов	6 141	5 376
ТОО Ак-Жайык-7	Тариф		
ТОО Ак-Жайык-7	Приобретение зап. частей	983	811
ТОО Ак-Жайык-7	Возврат зап. частей		
ООО «Рейл Актив Оператор»	Аренда вагонов		
ООО «Рейл Актив Оператор»	Тариф	20 763	33 497
ТОО «ТексолТранс»	Аренда вагонов	260 332	49 351
ТОО «ТексолТранс»	Тариф		
ТОО «ТексолТранс»	Приобретение зап. частей		
ТОО «ТексолТранс»	Аренда автомобиля	3 136	
ТОО «ТексолТранс»	Предоставление вагонов в пользование	10 615	
ТОО «ТексолТранс»	Приобретение ОС		441 524

ТОО «РИП-Газ»	Ремонт вагонов	525	181
ТОО «ТексолВагонТранс»	Аренда вагонов	35 772	31 957
ТОО «ТексолВагонТранс»	Приобретение зап. частей		
ТОО «ТексолКазСервис»	Ремонт		
ТОО «ТексолКазСервис»	Аренда автомобиля	360	
ТОО «ТексолКазСервис»	Приобретение ОС	330	
ТОО «ТранспортныйХолдинг»	Аренда вагонов	173 413	91 475
ТОО «ТранспортныйХолдинг»	Тариф	36	
ТОО «Транспортный Холдинг»	ТЭУ	570 112	
ТОО «ТексолКазСервис»	Аренда транспортного средства		143
ООО «Рэйл Эксперт»	Приобретение услуг	36 219	30 752
ООО «Рэйл Эксперт»	Приобретение программы	259	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Диспетчерский контроль и транспортно-экспед. услуги	45 600	5 597
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Аренда недвижимого имущества	2 100	1 800
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Предналивная подготовка вагонов	42 344	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Аренда недвижимого имущества	18	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Транспортно-экспедиционные услуги	1 382	
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Аренда земельного участка	1 500	
ИП Абхазава И.Г.	Юридические услуги	15 000	

Обществом резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2023г. создавались по следующим контрагентам:

- ТОО «Ак-Жайык-7» на сумму 4 300 тыс. руб.
- ТОО «ТексолТранс» на сумму 5 424, 6 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон на отчетные даты:
тыс. руб.

Контрагент	Сальдо на 31.12.2022		Сальдо на 31.12.2023		Условия, срок погашения и форма оплаты
	Задолж-ть контрагента	Задолж-ть ТТС	Задолж-ть контрагента	Задолж-ть ТТС	
Ак-Жайык-7 ТОО					
Реализация запасов	4 327		4 300		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Ремонт вагонов на территории KZ		1 407			Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены

Покупка зап.частей				983	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК ТЕКСОЛ ООО					
Аренда земельного участка у ИПТ				300	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Предоставление в аренду танк контейнеров			70		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги от ИПТ по Предналивной подготовке вагонов				5 192	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по Диспетчерскому контролю				4 800	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по аренде конторы				18	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены ТЭУ		196		80	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Перевыставлены ремонты колесной пары			828		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Договор перед.полномочий ЕИО ОУО от 06.05.2022	100		100		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
РЕЙЛ АКТИВ ОПЕРАТОР ООО					
Перевыставление тарифа		13 962		15 139	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Перевыставление ремонтов	11 298		30 821		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Договор купли-продажи подвижного состава от 01.02.2019		69 925		69 925	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Разовые услуги по счетам	1 976				Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ТексолТранс ТОО					
Перевыставление тарифа	5 425		6 075		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены в аренду вагоны		73 182		37 022	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Перевыставление ремонтов вагонов			33 112		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Продажа товара	1 020		1 020		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по предоставлению подвижного состава				1 653	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Предоставлены вагоны в аренду	3 299				Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены

Работы по разработке сайта			14 000		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Предоставлено в аренду транспортное средство	2 160		4 320		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получено в аренду транспортное средство				3 136	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Договор займа БН от 13.12.2022 , срок погашения 30.08.2030				1 071 900	Займ процентный-7,1% Погашение долга частями либо одной суммой, денежно-безнал.форма оплаты,
Договор займа БН от 25.11.2020 , срок погашения 24.11.2025		799 085		1 001 821	Займ процентный -5,1%, Погашение долга частями либо одной суммой, денежно-безнал.форма оплаты
Договор займа от 02.05.2019, срок погашения 31.07.2024		61 534			Займ процентный- 5,1% Погашение долга частями либо одной суммой, денежно-безнал.форма оплаты
Договор займа от 11.06.2019, срок погашения 11.06.2019		1 744 425		1 835 004	Займ процентный- 5,1% Погашение долга частями либо одной суммой, денежно-безнал.форма оплаты
Договор займа от 20.04.2023 , срок погашения 19.04.2030				1 412 358	Займ процентный- 7,6% Погашение долга частями либо одной суммой, денежно-безнал.форма оплаты
Приобретение вагонов		294 362			Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ТОО "РИП-Газ"					
Получены услуги по ремонту вагонов		534		1 060	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Возмещение расходов за тариф				272	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Продажа товара	934				Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ТОО "ТексолВагонТранс"					
Приобретены запасные части		1 005		1 005	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены в аренду вагоны		41 141		3 084	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ТОО "ТексолКазСервис"					
Покупка товара				330	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
07/08/2020-ТСС Ремонт вагона		140			
Получены в аренду транспортное средство		143		30	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
ТОО "Транспортный Холдинг"					
02/03/2021-ТХ от 01.03.2021 Покупка запасных частей для вагонов		187			Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены

Получено: возмещение расходов за тариф KZ				36	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены вагоны в аренду		111 332		29 837	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по ремонту вагонов			425		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Покупка зап.частей на вагоны		613	0		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
РЭИЛ ЭКСПЕРТ ООО					
Получены услуги по IT услуги	4 065				Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по обслуживанию АСУТК			63		Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
на комплекс услуг по настройке, интеграции и консультированию персонала компании	2 200				Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены
Получены услуги по информационно-программному обслуживанию				2 911	Оплата по мере поступления счетов на оплату, денежно-безнал.форма оплаты, отсрочки платежей не предусмотрены

Операции по займам полученным (тыс. руб.)

займодавец	Вид операции	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Получение	погашение	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
ООО «ТексолТранс»	Выдача займа	2 469 885	3 718 899	1 266 893	4 921 891
	Проценты по займам	135 159	305 487	41 454	399 192

займодавец	Вид операции	Кредиторская задолженность на 01.01.2023	Получение	погашение	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
ООО "Рейл Актив Оператор"	Выдача займа , срок погашения 28.02.2024	0	50000	0	50000
	Проценты по займам	0	0	0	0

займодавец	Вид операции	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Получение	погашение	Кредиторская задолженность на 31.12.2022
ООО «ТексолТранс»	Выдача займа	2 907 587	1 354 235	1 791 937	2 469 885
	Проценты по займам	2	135 164	7	135 159

Операции по займам выданным (тыс. руб.)

заемщик	Вид операции	Кредиторская задолженность на 31.12.2022	Выдача займа	Погашение	Кредиторская задолженность на 31.12.2023	Условия, срок погашения и форма оплаты
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Выдача беспроцентного займа 04/ТТС/ИПТ-23 от 07.02.2023	0	117 000	0	117 000	Денежная, безналичная Срок погашения 07.02.2026
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Выдача беспроцентного займа №10/ТТС/ИПТ-23 от 15.12.2023	0	130 000	0	130 000	Денежная, безналичная Срок погашения 15.12.2025
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	Выдача беспроцентного займа 01ЮЛ от 09.06.2022 (доп.согл.3 от 02.12.2022 г.	98 000	7 000	0	105 000	Денежная, безналичная Срок погашения 09.06.2025

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

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

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Сумма, 2023 г.	Сумма, 2022 г.	Вид операции
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	2 265 849		Получение займа
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	(661 375)	(159 402)	Возврат займа
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	(268 537)	(396 343)	Оплата поставщику
ТОО «ТЕКСОЛТРАНС»	5 433	40 947	Поступило от контрагента
ИП Абхазава И.Г.	(15 000)		Оплата поставщику
ТОО «Ак-Жайык-7»	(7 548)	(45 653)	Оплата поставщику
ТОО «Ак-Жайык-7»	99	12 944	Поступление от контрагента
ТОО «Ак-Жайык-7»	(24)	(12 844)	Возврат аванса клиенту
ТОО «ТексолКазСервис»	613		Оплата поставщику
ТОО «ТексолКазСервис»	187	5 510	Поступление от контрагента
ТОО «ТексолВагонТранс»	(73 828)		Оплата поставщику

ТОО «Транспортный Холдинг»		58	Поступление от контрагента
ТОО «Транспортный Холдинг»	(827 513)		Оплата поставщику
ООО «Рейл Актив Оператор»	(19 586)	(51 534)	Оплата поставщику
ООО «Рейл Актив Оператор»	1 976	858	Поступило от контрагента
ООО «Рейл Актив Оператор»	50000		Получение займа
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	(82 750)	(7 200)	Оплата поставщику
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	1 768	684	Поступление от контрагента
ООО «Индустриальный Парк Тексол»	(254000)	(98000)	Предоставление займа
Горский С.С.		(54 767)	Предоставление займа
Горский С.С.	45 017	5 000	Возврат займа
ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»	(27 366)	(36 385)	Оплата поставщику
ТОО «РИП-Газ»	934	519	Поступило от контрагента за зап. части

По состоянию на дату подписания отчетности общество не располагает информацией об объявленных дивидендах по результатам финансов-хозяйственной деятельности за 2023г.

5.4. Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу

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

В 2022г. были выплачены краткосрочные вознаграждения генеральному директору Общества в виде оплаты труда в размере 10 107 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 3 200 тыс. руб.

В 2023г. были выплачены краткосрочные вознаграждения генеральному директору Общества в виде оплаты труда в размере 18 250 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 5 752 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

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

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010.

5.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

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

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей

деятельности.

5.7. Непрерывность деятельности

В 2023 году чистые активы Общества положительные и составляют сумму 1 611 146 тыс. рублей.

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

Выручка по обычным видам деятельности в 2023 г. составила 4 824 898 тыс. руб. и по сравнению с 2022 г., где выручка составила 2 141 534 тыс. руб. выросла на 2 683 364 тыс. руб.

Финансирование Общества в 2023 году осуществлялось за счет поступлений от покупателей, заказчиков и полученных займов от ТОО «ТексолТранс».

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

5.8. 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.

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

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

5.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Кредитный риск

Обязательства по кредитам и займам:

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

Дебиторская задолженность:

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

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

Процентный риск

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

Операционный риск

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

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

Риск непрерывности

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

Правовой риск

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

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

Валютный риск

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

Репутационный риск

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

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами

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

Среди основных поставщиков Общества есть взаимозависимые лица.

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

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

Риски, связанные с введением специальной военной операции

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

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

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

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

**Генеральный директор
ООО «ТТС»**

Горский С.С.

15.03.2024

