

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Транскарго Восточная Европа»
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
1.1.	Общая информация об Обществе.....	3
1.2.	Лицензии и сертификаты	3
1.3.	Филиалы и представительства.....	3
1.4.	Капитал Общества	3
1.5.	Органы управления Общества.....	3
II.	Учетная политика	4
1.	Основа составления	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Основные средства	5
5.	Запасы	5
6.	Дебиторская задолженность	5
7.	Кредиторская задолженность	6
8.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о ддс.....	6
9.	Уставный, добавочный и резервный капитал	6
10.	Кредиты и займы полученные	6
11.	Оценочные обязательства	7
12.	Доходы	7
13.	Расходы	7
14.	Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц	7
III.	Раскрытие существенных показателей.....	8
1.	Основные средства	8
2.	Дебиторская задолженность	8
3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	8
4.	Капитал и резервы	8
4.1.	Уставный капитал.....	8
5.	Кредиты и займы	9
5.1.	Займы полученные	9
6.	Кредиторская задолженность	9
7.	Налоги	9
7.1.	Налог на добавленную стоимость	9
7.2.	Налог на прибыль	9
8.	Выручка от продаж.....	10
9.	Расходы по обычным видам деятельности.....	10
10.	Прочие доходы и прочие расходы	10
11.	Связанные стороны	11
12.	Условные обязательства	11
13.	События после отчетной даты.....	11
14.	Риски.....	12
15.	Непрерывность деятельности.....	12

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Транскарго Восточная Европа» (далее «Общество») зарегистрировано МИФНС №46 по г.Москве, за основным государственным регистрационным номером 1067746669132, о чем свидетельствует выданное МИФНС №46 по г.Москве свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 009333276 от 05.06.2006.

10 мая 2011 года Общество было поставлено на учет в МИФНС № 8 по Санкт-Петербургу.

Общество зарегистрировано по адресу: 190005, г. Санкт-Петербург, ул. 6-я Красноармейская, д. 5-7, лит.А., офис 48-49

Основной вид деятельности Общества – 52.29 (деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками)

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 8 человек (на 31 декабря 2022 г. составила 7 человек, на 31 декабря 2021 г. – 5 человек).

1.2. Лицензии и сертификаты

Общество не имеет лицензии.

1.3. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалы и представительства.

1.4. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 10 тыс.руб. Участником Общества является физическое лицо:

Участники общества	Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2023 г., %.
Ильин Алексей Валентинович	100

1.5. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор.

Решением единственного участника Общества №11/2018 от 16.04.2018г. было принято решение о назначении нового генерального директора с 17.04.2018 Ильина Алексея Валентиновича сроком на два года. Решением единственного участника Общества №19/2022 от 15.04.2022г. было принято решение о продлении полномочий начиная с 16.04.2022 г. Генерального директора Общества сроком на два года.

II. Учетная политика

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с применением новых Федеральных стандартов 6/2020 "Основные средства", 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

В проверяемом периоде изменения и дополнения в учетную политику не вносились Все показатели сопоставимы, корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не вносились

Уровень существенности, определенный для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается как 5% от показателя валюты Баланса.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

5. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей

и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 10 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств на расчеты с контрагентами сумма причитающихся к оплате процентов относилась на финансовые результаты и на прочие расходы в составе строки отчета о финансовых

результатах «Проценты к уплате».

11. Оценочные обязательства

Общество применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

12. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка облагается по ставке 0%.

Выручка (тыс. руб.)	2023	2022
Выполнение работ, оказание услуг	1 621 033	1 175 194

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- доходы по курсовым разницам;
- прочие доходы.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие.

14. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

ПБУ 18/02 применяется, ведется балансовым методом.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах, тыс.руб.	103	337	48 788
Средства на валютных счетах, тыс.руб.	нет	50 958	21 546
<i>Средства (наличные) в кассе</i>	нет	нет	нет
Итого денежные средства, тыс.руб.	103	51 295	70 334
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса), тыс.руб.	103	51 295	70 334

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

4. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Участник	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Ильин Алексей Валентинович	100	10
Итого	100	10

5. Кредиты и займы

Займы полученные

Дополнительная информация о наличии и движении займов приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на последнюю дату каждого месяца по ставке 0% (экспортные услуги в рамках международной перевозки груза).

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-8 814 129,74
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 057 729,64
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	15 138 163,41
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	4 057 729,64
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	15 138 163,41
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	11 080 433,77
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-9 322 799,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	1 757 634,77
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 762 825,95

	- (A) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-5 191,18
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-7 056 494,97
	(A) + (5)	

На конец 2023 года отложенный налоговый актив составляет – 15 138 тыс.руб, в том числе за счет резервов по сомнительным долгам 15 138 тыс.руб.

На конец 2022 года отложенный налоговый актив составил 4 058 тыс.руб. в связи с убытками прошлых лет.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 , на 31.12.2023 г отсутствуют.

8. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг, связанных с железнодорожной транспортировкой комовой и гранулированной серы в рамках международной перевозки грузов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Вознаграждение за услуги, связанные с железнодорожной транспортировкой комовой и гранулированной серы	1 621 033	1 175 194
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 621 033	1 175 194

9. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таб. 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2023	2022
Транспортные расходы	1 518 782	1 114 726
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	1 518 782	1 114 726
Расходы по аренде	690	652
Услуги связи	252	157
Прочие	2 103	800
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 045	1 609

10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	тыс. руб.			
	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе	82 663	12 441	163 705	179 523
Проценты по займу		96 206		23 391

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Услуги банка		5 600		3 142
Иные операции	544	104 967		13 158
Итого прочие доходы/расходы	83 207	219 214	163 705	219 214

11. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется полностью физическим лицом Ильиным Алексеем Валентиновичем, которое владеет 100% долей Общества. Подробно состав и доля участия описаны в разделе 1.4.

Другие связанные стороны

Другие связанные стороны у Общества отсутствуют.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо – Ильин Алексей Валентинович, гражданство РФ, доля владения 100%.

Операций со связанными сторонами не было.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала ООО «Транскарго Восточная Европа» входит: генеральный директор.

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2023 году составили в совокупности сумму 498 тыс.руб. Аналогичная выплаты в 2022 году составили 468 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не производились.

12. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком никаких судебных процессах по состоянию на 31.12.2023.

13. События после отчетной даты

Отсутствуют

14. Риски

Риски, связанные с началом специальной военной операции.

В настоящее время в условиях продолжающейся нестабильности финансово-экономической и геополитической ситуации степень влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества остается контролируемой. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение Общества. В целом, существенные риски, связанные с началом специальной военной операции в Украине после 24 февраля 2022 года отсутствуют.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что заказчик может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что влечет возникновение финансовых убытков. С данными рисками Общество справляется, в том числе за счет резервов по сомнительным долгам. Менеджмент Общества регулярно анализирует сроки возникновения дебиторской задолженности по основной деятельности и контролирует просроченные суммы.

Риск ликвидности

Общество управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Менеджмент Общества отслеживает изменения порядка определения курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам за пределами РФ. Угрозы для финансовой устойчивости нет.

15. Непрерывность деятельности

В 2023 году Общество получило убыток в размере 7 056 тыс. руб. В 2022 г. Общество получило убыток в размере 16 274 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. его чистые активы имели положительную величину 34 522 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - положительную величину 41 579 тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности в отношении 12 мес. после отчетной даты.

Генеральный директор

ООО «Транскарго Восточная Европа»

Илья
М.П. Транскарго
Восточная
Европа



Ильин Алексей Валентинович