

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Промышленно-Транспортная Группа»

за 2023 год

Организация и сферы деятельности

1.1. Описание Компании

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Промышленно-Транспортная Группа"

Сокращенное наименование: ООО «ПТГ»

ИНН 7701373300 КПП 770101001

Общество с 06.06.2019 зарегистрировано по адресу: РФ, 105066, г. Москва, ул.

Нижняя Красносельская, д. 39, строение 1, помещение XVI, комната N-° 13

Общество до 05.06.2019 было зарегистрировано по адресу: РФ, 105082, г. Москва,

Спартакoвская площадь, д. 16/15, стр.1

Почтовый адрес с 22.04.2019г.: РФ, 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 39, строение 1, помещение XVI, комната N-° 13

Почтовый адрес до 21.04.2019 г.: РФ, 105082, г. Москва, Спартакoвская площадь, д. 16/15, стр.1

Дата государственной регистрации: 07.10.2013 ОГРН № 1137746918979

Зарегистрировано в ИФНС N-°1 по г. Москве 07.10.2013г.,

свидетельство 77 N-° 015795515

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 100 000 (Сто тысяч рублей) и состоит из:

50% доли (пятьдесят тысяч рублей) принадлежит ДЖЕЙФЛЕКС ХОЛДИНГС ЛТД (Кипр);

25% доли (двадцать пять тысяч рублей) принадлежит Бровковой Елене Владимировне;

25% доли (двадцать пять тысяч рублей) принадлежит Ужве Анжелике Викторовне.

В первом квартале 2017 года произошло изменение в составе участников Общества: по договору купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 02.02.2017г. 25% (двадцать пять процентов) было продано физическому лицу Бровковой Елене Владимировне и 25% (двадцать пять процентов) было продано физическому лицу Ужве Анжелике Викторовне. Данные изменения были зарегистрированы в ЕГРЮЛ 08.02.2017 г.

Генеральным директором Общества с 18 января 2016 года является Шувалов Александр Михайлович. Изменения в ЕГРЮЛ зарегистрированы 26.01.2016г. Протоколом Общего собрания участников от 16.11.2020г. было утверждено заключение нового трудового договора сроком на 5 лет (с 18.01.2021 по 17.01.2026) с Шуваловым А.М. в должности Генерального директора.

Основным видом деятельности ООО «ПТГ» является оказание услуг по предоставлению подвижного состава для организации перевозок грузов Заказчиков железнодорожным транспортом.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Численность работающих на 31.12.2023г. составила 8 человек.

Численность работающих на 31.12.2022г. составила 16 человек.

1.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений связанных сторон
1	ДЖЕЙФЛЕКС ХОЛДИНГС ЛТД	Организация контролирует Общество. Организация владеет 50% доли Общества.
2	Бровкова Елена Владимировна	Лицо контролирует Общество. Лицо владеет 25% доли Общества.

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений связанных сторон
3	Ужва Анжелика Викторовна	Лицо контролирует Общество. Лицо владеет 25% доли Общества.
4	Чуйко Василий	Конечный бенефициар компании. Гражданин Республики Беларусь.
S	Шувалов Александр Михайлович	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества - Генеральный директор Общества.
6	ООО "Грузовая Экспедиторская Компания" (ИНН 2315993412)	Общество контролирует организацию. Обществу принадлежит 50% доли организации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений связанных сторон
1	ДЖЕИФЛЕКС ХОЛДИНГС ЛТД	Организация контролирует Общество. Организация владеет 50% доли Общества.
2	Бровкова Елена Владимировна	Лицо контролирует Общество. Лицо владеет 25% доли Общества.
3	Ужва Анжелика Викторовна	Лицо контролирует Общество. Лицо владеет 25% доли Общества.
4	Чуйко Василий	Конечный бенефициар компании. Гражданин Республики Беларусь.
5	Шувалов Александр Михайлович	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества Генеральный директор Общества.
6	ООО "Грузовая Экспедиторская Компания" (ИНН 2315993412)	Общество контролирует организацию. Обществу принадлежит 50% доли организации.

В 2023 году операций со связанными сторонами не было.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2023 году (тыс. руб.):					
		Виды выплат	Начислено	Оплачено налогов	Выплачено
1	Генеральный директор - Шувалов А.М.	1. Оплата труда	6 240,0	836,0	5 404,0

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2022 году (тыс. руб.):					
		Виды выплат	Начислено	Оплачено налогов	Выплачено
1	Генеральный директор - Шувалов А.М.	1. Оплата труда	6 240,0	836,0	5 404,0

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022г.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет не менее 5% (пяти процентов) к валюте баланса за ответный период.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Амортизация объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатации в течение всего срока их использования линейным способом. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, товарного знака.

В ООО «ПТГ» по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. нематериальные активы отсутствуют.

2.3. Основные средства

Учет основных средств с прошлого периода (в 2022 году) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". До 2022 года учет основных средств осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учёт основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N-° 26н.

Основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 руб. учитываются и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Срок службы объектов основных средств устанавливается в момент принятия на учет исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ФСБУ 6/2020.

До 2022 года основные средства со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40000 руб. учитывались и отражались в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Срок службы объектов основных средств устанавливался в соответствии с п.20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

За 2023 год произошло изменение в составе основных средств:

- в феврале 2023 года продан автомобиль NISSAN MURANO, который учитывался по первоначальной стоимости 2118,6 тыс. руб.

- в июне 2023 года был продан автомобиль LEXUS RX350, который учитывался по первоначальной стоимости 3608,6 тыс. руб.

- в декабре 2023 года был продан Стеллаж 4-х секционный, размер 3500*300(600)*2700мм, цвет яшень Шимо светлый, ЛДСП 22мм, который учитывался по первоначальной стоимости 44.7 тыс. руб.

- в декабре 2023 года был продан Шкаф-купе с боковой полкой 3358-6002690(665), цвет Яшень Шимо светлый, ЛДСП 22мм, который учитывался по первоначальной стоимости 59.8 тыс. руб.

За 2023 год по основным средствам начислена амортизация в размере 832 тыс. руб.

По строке 1150 на 31.12.2023г. основные средства отражены по остаточной стоимости 500,0 тыс.руб.

За 2022 год изменение в составе основных средств было только в виде списания с учета объекта «охранная сигнализация ESCORT X+», установленного на проданном в 2021 году автомобиле Lexus ES 250.

За 2022 год по основным средствам начислена амортизация в размере 1 026,4 тыс. руб.

По строке 1150 на 31.12.2022г. основные средства отражены по остаточной стоимости 1 347,2 тыс.руб.

За 2021 год произошло изменение в составе основных средств:

- в феврале 2021 года был продан автомобиль Lexus ES 250, который учитывался по первоначальной стоимости 1 000,0 тыс. руб.

За 2021 год по основным средствам начислена амортизация в размере 2 841,0 тыс. руб.

По строке 1150 на 31.12.2021 г. основные средства отражены по остаточной стоимости 2 403,9 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2023, 2022 и 2021 годах не проводилась.

Движение основных средств по группам представлено в таблице:

Наименование показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первона- чальная стоимо- сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцenen- ния	Посту- - пило	Выбыло объектов		начислен о амортиза- ции	первона- чальная стоимо- сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцenen- ния
					первона- чальная стоимо- сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцenen- ния			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	12 322	(10 975)	-	(5 832)	5 816	(832)	6 490	(5 991)
	за 2022г.	12 378	(9 975)	-	(56)	21	(1 026)	12 322	(10 975)
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	7 811	(7 811)	-	(5 727)	5 727	-	2 083	(2 083)
	за 2022г.	7 811	(7 642)	-	-	-	(169)	7 811	(7 811)
Офисное оборудование	за 2023г.	3 388	(2 554)	-	-	-	(673)	3 388	(3 227)
	за 2022г.	3 388	(1 856)	-	-	-	(698)	3 388	(2 554)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	837	(422)	-	-	-	(103)	837	(524)
	за 2022г.	894	(345)	-	(56)	21	(103)	837	(422)
Производственны й и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	286	(189)	-	(105)	89	(56)	182	(156)
	за 2022г.	286	(132)	-	-	-	(56)	286	(189)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	1 076	(1 076)	-	-	-	-	1 076	(1 076)
	за 2022г.	1 076	(1 076)	-	-	-	-	1 076	(1 076)
в том числе: Транспортные средства	за 2023г.	1 076	(1 076)	-	-	-	-	1 076	(1 076)
	за 2022г.	1 076	(1 076)	-	-	-	-	1 076	(1 076)

2.4. Доходные вложения в материальные ценности

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. В составе доходных вложений в материальные ценности учитывается автомобиль Toyota Highlander с первоначальной стоимостью 1076,3 тыс. руб.

За 2023 год по объекту амортизация не начислялась, так как объект полностью самортизирован в ноябре 2018 года.

По строке 1160 на 31.12.2023г. основные средства отражены по остаточной стоимости 0 руб.

За 2022 год по объекту амортизация не начислялась, так как объект полностью самортизирован в ноябре 2018 года.

По строке 1160 на 31.12.2022г. основные средства отражены по остаточной стоимости 0 руб.

За 2021 год по объекту амортизация не начислялась, так как объект полностью самортизирован в ноябре 2018 года.

По строке 1160 на 31.12.2021г. основные средства отражены по остаточной стоимости 0 руб.

2.5. Отложенные налоговые активы

В 2023 году произошли следующие изменения в отложенных налоговых активах:

- сформирован ОНА на сумму разницы в амортизации по БУ и НУ по объекту ОС «СКС и система электроснабжения» за 2023г. — 67,8 тыс. руб.
- сформирован ОНА на сумму убытка в течение 2023г. — 5708,6 тыс.руб.
- сформирован ОНА на сумму оценочных обязательств и резервов в течение 2023г. — 3,2 тыс. руб.

На 31.12.2022 по строке 1180 баланса отражена сумма ОНА в размере 21 086,2 тыс.руб., образованная следующим образом:

- по амортизации ОС в размере 1 249,2 тыс.руб. — 249,8 тыс.руб;
- на убыток в размере 18,2 тыс.руб. за 2014 год — 3,6 тыс.руб.;
- на убыток в размере 8,4 тыс.руб. за 2011 год — 1,7 тыс.руб.
- на убыток в размере 1 145,1 тыс.руб. за 2020 год — 229,0 тыс.руб.
- на убыток в размере 61 720,9 тыс.руб. за 2021 год — 12 344,2 тыс.руб.
- на убыток в размере 39 612,4 тыс.руб. за 2022 год — 7 922,5 тыс. руб
- по оценочным обязательствам и резервам в размере 1 836,3 тыс.руб. за 2021 год — 367,3 тыс.руб.
- по оценочным обязательствам и резервам уменьшение за 2022 год на 31,9 тыс.руб.

В 2021 году произошли следующие изменения в отложенных налоговых активах:

- сформирован ОНА на сумму разницы в амортизации по БУ и НУ по объекту ОС «СКС и система электроснабжения» в ежемесячном размере 6,5 тыс.руб. за 2021г. — 78,0 тыс.руб
- сформирован ОНА на сумму убытка в течение 2021г. — 15 237,2 тыс.руб.
- погашен ОНА на сумму убытка в течение 2021г. — 2 893,1 тыс.руб.
- сформирован ОНА на сумму оценочных обязательств и резервов в течение 2021г. — 388,7 тыс.руб.
- погашен ОНА на сумму оценочных обязательств и резервов в течение 2021г. — 21,4 тыс.руб.

На 31.12.2021 по строке 1180 баланса отражена сумма ОНА в размере 13 127,8 тыс.руб., образованная следующим образом:

по амортизации ОС в размере 910,4 тыс.руб. — 182,1 тыс.руб;
 на убыток в размере 18,2 тыс.руб. за 2014 год — 3,6 тыс.руб.;
 на убыток в размере 8,4 тыс.руб. за 2011 год — 1,7 тыс.руб.
 на убыток в размере 1 145,1 тыс.руб. за 2020 год — 229,0 тыс.руб.
 на убыток в размере 61 720,9 тыс.руб. за 2021 год — 12 344,2 тыс.руб.
 по оценочным обязательствам и резервам в размере 1 836,3 тыс.руб. за 2021 год 367,3 тыс.руб.

2.6. Прочие внеоборотные активы

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам; они отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

По строке 1190 баланса по состоянию на 31.12.2023г. расходов будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев нет.

По строке 1190 баланса по состоянию на 31.12.2022г. расходов будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев нет.

По строке 1190 баланса по состоянию на 31.12.2021г. расходов будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев нет.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019г. №180н.

Материальные ценности приходятся по цене приобретения, с учетом расходов, связанных с их приобретением. С целью определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, используется вариант оценки материалов по методу средней себестоимости материальных ценностей.

По строке баланса 1210 «запасы» отражены суммы, состоящие из:

Сальдо по счету	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
Запасы всего, в том числе:	13,2	66,9	16,7
10.03 «топливо»	3,5	3,2	4,3
10.04 «тара и тарные материалы»	1,0	1,0	3,8
10.05 «запасные части»			
10.06 «прочие материалы»	8,7	62,7	8,7

2.8. НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 отражены суммы налога на добавленную стоимость, которые состоят из остатков по субсчетам синтетического счета 19:

	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.
19 «НДС по приобретенным ценностям» всего, в том числе:	647,4	3 567,9	11 337,3

19.04 «НДС по приобретенным услугам»	18,1	20,4	26,1
19.07 «НДС по товарам (услугам), реализованным по ставке 0% экспорт»	629,3	3 547,5	11 311,1

2.9 Дебиторская задолженность

По строке 1230 отражена задолженность следующих контрагентов:

Контрагенты	на 31.12.2023, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.	на 31.12.2021, тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.02-63), строка 12301 в т.ч.	212,4	371,6	576,4
Акционерное общество «БелТрансСервис»	-	76,0	-
ООО «ИС промышленные грузы»	90,0	-	-
ООО "МэйджорСервисМ"	-	10,0	8,0
ООО «Нитакс»	65,7	67,7	57,0
ООО "ПРАВОБЕСТ Аудит"	-	-	236,4
ООО "Панавто"	-	30,0	0
ООО «Промышленные медиа»	-	-	147,5
ОАО "РЖД"	37,1	27,6	23,8
ООО «СП Бизнес Кар»	-	5,0	-
ООО "СЕЛЕКТЕЛ"	9,5	-	-
Акционерное общество "Транслизинг-сервис"	-	-	21,1
ООО «ТЦ Сокольники Сервис»	-	7,4	7,4
ОАО «ФГК»	-	-	5,8
АО "ФРЕИТ ЛИНК"	4,4	6,4	2,7
ЗАО "Цезарь Сателлит"	5,7	5,7	5,3
ООО "Цезарь Системс"	-	6,9	6,9
Центр управления телекоммуникационными ресурсами - структурное подразделение ЦСС - филиала ОАО "РЖД"	-	54,5	53,6
ООО "ШТУТГАРТ ГАРАЖ"	-	74,3	-
ООО«Электронные решения»	-	-	1,0

Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.01-63), строка 12302, в т.ч.:	15914,2	3068,3	5 965,6
АО "Новая Перевозочная Компания"	1373,7	3061,7	5859,1
ООО «СоюзСпецТранс»		-	106,2
ООО "ИНТЕР-ЛОДЖИСТИК"		6,6	
АО "РУССКИЙ УГОЛЬ"	13779,7		
ООО "ТПИ"	760,8		
Акционерное общество «Транслизинг-сервис»	-	-	0,2

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76) строка 12307, в т.ч:	5633,6	4 777,1	3 592,6
ООО "АНКОР"	8,4	4,8	16,2
Акционерное общество "БелТрансСервис"	7,1	148,8	
ООО «ВТГ»			41,9
ОАО "ПСКОВВТОРМЕТ"			97,5
АО "Новая Перевозочная Компания"	5614,8	4 618,4	3 304,6
ООО «СоюзСпецТранс»			9,1
Г-н Прорехов Владимир Владимирович	3,3	5,2	6,9
АО "Транслизинг-сервис"			13,9
ВТБ БАНК(ПАО)			25,4
ООО «ЮниРейлГрупп»			77,2
Расходы будущих периодов (ДМС) (сч.76.01.9) СПАО "РЕСО-Гарантия"	80,9	180,4	185,5
Расчеты по налогам и сборам, (сч.68) в т.ч.:		10429,0	35 841,7
Налог на доходы физических лиц	3,0	527,8	527,8
Налог на добавленную стоимость	4,120	4 652,4	17 991,5
Налог на прибыль	1438,2	5248,9	17322,5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)	-	1134,8	1452,8
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	-	99,0	104,4
Итого по строке 1230	28596,9	20 060,3	47 718,9

На 31.12.2023г. дебиторская задолженность указана за вычетом созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 25,6 тыс. руб., в том числе по строке 12307:

- на сумму возмещаемых расходов к ООО «ЖелДорСервис» (дог.7/17) - 1,3 тыс. руб.;
- на сумму претензии к АО «ВРК-1» - 24,3 тыс. руб.,

В составе строки 12307 отражена долгосрочная дебиторская задолженность — обеспечительный платеж по договору субаренды №-226/НПК-18 от 22.01.2019 г. с АО «НПК». Срок действия договора — до 31.01.2024 г.

На 31.12.2022г. дебиторская задолженность указана за вычетом созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 30,0 тыс. руб., в том числе:

- по строке 12301 на сумму выданного аванса ООО «МосСанЭксперт» - 4,3 тыс. руб.;
- по строке 12307:
- на сумму возмещаемых расходов ООО «ЖелДорСервис» (дог.7/17) - 1,3 тыс. руб.;
- на сумму претензии к АО «ВРК-1» - 24,3 тыс. руб.,

В составе строки 12307 отражена долгосрочная дебиторская задолженность — обеспечительный платеж по договору субаренды №-226/НПК-18 от 22.01.2019 г. с АО «НПК». Срок действия договора — до 31.01.2024 г.

На 31.12.2021г. дебиторская задолженность указана за вычетом созданного резерва по сомнительной задолженности в размере 813,3 тыс. руб., в том числе:

- по строке 12301:
- на сумму выданного аванса ООО «МосСанЭксперт» - 4,3 тыс. руб.;
- по строке 12302 - на сумму неоплаченной реализации ОАО «ФГК» - 132,0 тыс. руб.;
- по строке 12306:
- на сумму возмещаемых расходов к ОАО «ФГК» - 505,9 тыс. руб.;
- на сумму возмещаемых расходов к ООО «Рейлтранссервис» - 16,4 тыс. руб.;
- на сумму возмещаемых расходов к ОАО «РЖД» - 90,8 тыс.руб.;
- на сумму возмещаемых расходов к ООО «ЖелДорСервис» (дог.7/17) - 1,3 тыс. руб.;
- на сумму претензии к АО «ВРК-1» - 24,3 тыс. руб.;
- на сумму претензии к ООО «Регионтранссервис» - 38,2 тыс. руб.;

В составе строки 12306 отражена долгосрочная дебиторская задолженность — обеспечительный платеж по договору субаренды №226/НПК-18 от 22.01.2019 с АО «НПК». Срок действия договора — до 31.01.2024 г.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N-° 126н.

По состоянию на 31.12.2023 года строка 1170 составляет 339,6 тыс. руб., которая включает в себя

- 5,0 тыс. руб. - 50% доли ООО "Грузовая Экспедиторская Компания" (ИНН 2315993412) - приобретение по ДКП части доли в уставном капитале от 22.10.2018г.,
- 334,6 тыс. руб. — часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения после 01.01.2025г.

По состоянию на 31.12.2022 строка 1170 составляет 888,7 тыс. руб., которая включает в себя

- 5,0 тыс.руб - 50% доли ООО "Грузовая Экспедиторская Компания" (ИНН 2315993412) - приобретение по ДКП части доли в уставном капитале от 22.10.2018г.,
- 883,7 тыс.руб. — часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения после 01.01.2024 г.

По состоянию на 31.12.2021 строка 1170 составляет 1 395,8 тыс. руб., которая включает в себя

- 5,0 тыс. руб - 50% доли ООО "Грузовая Экспедиторская Компания" (ИНН 2315993412) - приобретение по ДКП части доли в уставном капитале от 22.10.2018г.,
- 1 390,8 тыс. руб. - часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения после 01.01.2023г.

Размещение денежных средств на депозитные счета в банках по краткосрочным депозитам признается финансовым вложением и отражается в бухгалтерской отчетности по строке 1240 «Финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2023 строка 1240 составляет 1599,0 тыс. руб., которая включает в себя:

- 1050,0 тыс. руб. — депозит в ПАО Банк ВТБ, размещенный на срок с 29.12.2023 г. по 09.01.2024г;

- 549,0 тыс. руб. — часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения до 31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2022 строка 1240 составляет 30 507,1 тыс. руб. которая включает в себя:

30 000,0 тыс. руб. — депозит в ПАО Банк ВТБ, размещенный на срок с 29.12.2022 по 09.01.2023г;

507,1 тыс. руб. — часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения до 31.12.2023г.

По состоянию на 31.12.2021 строка 1240 составляет 42 468,2 тыс. руб., которая включает в себя:

42 000,0 тыс. руб. — депозит в ПАО Банк ВТБ, размещенный на срок с 29.12.2021 по 09.01.2021г;

468,2 тыс. руб. — часть займа, предоставленного г-ну Прорехову В.В. со сроком погашения до 31.12.2022 г.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса отражены остатки денежных средств на расчетных счетах (тыс.руб.):

	на 31.12.2023г	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
51 «Расчетные счета» всего, в том числе:	37,4	434,3	284,6
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	13,6	139,7	158,2
ПАО Банк ВТБ	23,8	294,6	126,4

В кассе Общества по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и на 31.12.2020г. денежные средства отсутствовали.

2.12. Прочие оборотные активы

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

По строке 1260 баланса на 31.12.2023г. отражена сумма 120,8тыс.руб. — сальдо по счету 97.21, расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, такие как лицензии на ПО, неисключительные права пользования, срочные электронные цифровые подписи, суммы страховых полисов.

По строке 1260 баланса на 31.12.2022г. отражена сумма 348,1тыс.руб. — сальдо по счету 97.21, расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, такие как лицензии на ПО, неисключительные права пользования, срочные электронные

цифровые подписи, суммы страховых полисов.

По строке 1260 баланса на 31.12.2021г. отражена сумма 372,8тыс.руб. — сальдо по счету 97.21, расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, такие как лицензии на ПО, неисключительные права пользования, срочные электронные цифровые подписи, суммы страховых полисов.

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 107н.

По состоянию на отчетные даты, задолженность кредитам и займам у Общества отсутствует.

2.14. Кредиторская задолженность

По строке 1520 отражена задолженность следующих контрагентов:

Контрагент	Номер счета	на 31.12.2023 тыс.руб.	на 31.12.2022 тыс.руб.	на 31.12.2021, тыс.руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60.01), строка 15201, в т.ч.:		13891,0	3 765,3	4874,8
ООО "АНКОР"	60.01		2 882,5	3 579,1
ООО "АЮС-Сервис"	60.01	12,4	49,4	33,2
Акционерное общество "БелТрансСервис"	60.01			274,1
ООО «БелТрансСервис»	60.01	114,7		
ООО "АйТи Бизнес Проект"	60.01	15,0	15,0	30,0
ИП Ковалева О.Г.	60.01			3,5
ИП Тарунин Евгений Олегович	60.01	60,0	23,2	
ИП Шкуринский Владислав Юрьевич	60.01	10,5		
ООО "КОМУС"	60.01	-	7,0	
ООО "Крафтус"	60.01	-	-	50,6
АО "МАСТЕРТЕЛ"	60.01	23,4	72,3	60,3
ООО «МДС»	60.01	4,4		3,4
ООО «Молотов Групп»	60.01		570,0	267,0
ООО "Монтажные решения"	60.01		12,5	12,5
АО "МЦ-Сервис Инжиниринг"	60.01	48,6	59,0	59,0
АО "Новая Перевозочная Компания"	60.01	13569,9	54,4	53,1
ООО «РегионТрансСервис»	60.01	9,5	6,8	19,2
АО "ОРИЕНТРАНС"	60.01	-	-	142,2
ОАО "ПСКОВВТОРМЕТ"	60.01	-	-	81,4
ООО «Редакция журнала РЖД-Партнер»	60.01	-	11,9	-
ООО "УКРАИНСКАЯ НОВАЯ ПЕРЕВОЗОЧНАЯ КОМПАНИЯ"	60.01	-	-	173,5
Центр управления телекоммуникационными ресурсами - структурное подразделение ЦСС - филиала ОАО "РЖД"	60.01	0,2	1,3	1,3

ООО «Штутгарт гараж»	60.01	22,5		
ООО "ЮниРейлГрупп"	60.01			31,5
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.02-76.АВ), строка 15202, в т.ч:		16,7	16,7	174,5
ООО "Гелиос"	62.02	-	-	2,0
ООО ГК "Квартет"	62.02	-	-	1,7
ООО "ИНТЕР-ЛОДЖИСТИК"	62.02	-	-	40,9
ООО "КайТЭК"	62.02	-	-	0,4
ООО "СоюзСпецТранс"	62.02	16,7	16,7	129,6
Расчеты по налогам и сборам, (счет 68), строка 15203, в т.ч.:		14,9	131,1	144,2
Транспортный налог	68.07	14,9	128,0	137,2
Налог на имущество	68.08	-	3,2	7,0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69), строка 15204		256,0	-	-
Расчеты с подотчетными лицами, строка 15206	71.01	23,4	-	5,5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76), строка 15207, в т.ч.:		1573,2	162,5	472,5
ООО «ВТГ»	76.05	-	-	24,8
ОАО «Новая перевозочная компания»	76.05	661,9	-	-
ООО "ТПИ"	76.05	911,3	-	-
ООО «РегионТрансСервис»	76.05		162,5	368,4
ОАО "ПСКОВВТОРМЕТ"	76.05	-	-	47,8
АО «ОРЕНТРАНС»	76.05	-	-	31,4
Итого по строке 1520		15775,2	4075,7	5670,10

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность. Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражается в отчетности за минусом НДС.

2.15. Оценочные значения и обязательства

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае необходимости.

В 2021 году заем, предоставленный ООО «ПМК» в размере 17 330,0 тыс.руб. списан с учета за Счет ранее созданного в 2020 году резерва под обесценение финансовых вложений в размере 100% от задолженности. Долг списан как безнадежный, т.к. должник признан банкротом и исключен из ЕГРЮЛ 16.07.2021.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии необеспеченной сомнительной задолженности в соответствии с ПБУ 8/2010.

Резерв по выплате ежегодных отпусков формируется в программе 1С: «Зарплата и Управление персоналом» по следующей методике:

начисление резерва производится ежемесячно, по каждому сотруднику;

базой для расчета суммы резерва является оклад по дням;
 общая сумма резерва включает в себя суммы отпускных и суммы страховых взносов;
 размер ежемесячных отчислений составляет 8,33% от расчетной базы;
 использование резерва производится в момент начисления отпуска сотруднику или при расчете компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении;
 остаток неиспользованного резерва, созданного в течение календарного года, переносится на следующий календарный год;
 - на 31.12.2023 года проведена инвентаризация сумм начисленного/неиспользованного резерва и сумма оценочного обязательства подтверждена.
 Для учета сумм резерва используется счет 96 по субконто «Оценочное обязательство по ежегодным отпускам».

По строке 1540 баланса учтены следующие оценочные обязательства (тыс.руб.):

	Оценочное обязательство по ежегодным отпускам 2023 г	Оценочное обязательство по ежегодным отпускам 2022 г
Остаток на 31.12.2021 г.		3 467,4
Начислено за 2022 г.		2 755,8
Использовано за 2022 г.		3 989,1
Остаток на 31.12.2022г.		2 234,1
Начислено за 2023 г.	3968,8	
Использовано за 2023 г.	3969,0	
Остаток на 31.12.2023 г.	2233,8	

2.16. Выручка (доходы) от реализации

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н

Датой отражения выручки в учете (на счете «Продажи») по оказанным услугам является дата подписания акта оказанных услуг (выполненных работ). По перевозкам, относящимся к разным отчетным годам, выручка признается в периоде отправки вагона, независимо от даты подписания акта оказанных услуг. Выручка от прочей реализации товаров, работ, услуг отражается по фактической дате отгрузки, выполнения работ или оказания услуг на счете «Прочие доходы».

За 2023 год основным видом доходов были услуги по предоставлению подвижного состава для организации перевозок грузов Заказчиков железнодорожным транспортом. Начисление НДС по реализации производилось по двум ставкам 20% и 0%, также были операции, не подлежащие обложению НДС:

По ставке 20% (без учета НДС) = 75 872,7 тыс. По ставке 0% = 23375,5 тыс. руб.;
 Необлагаемые НДС услуги = 48,5 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду автомобиля:

По ставке 20% (без учета НДС) = 550,0 тыс.руб.

Итого выручка для за 2023 год составила 99846,8 тыс.руб.

В том числе выручка в размере 17,8 тыс. руб. по перевозкам, относящимся к 2023 году,

но оформленным в 1 квартале 2024 года.

За 2022 год основным видом доходов были услуги по предоставлению подвижного состава для организации перевозок грузов Заказчиков железнодорожным транспортом. Начисление НДС по реализации производилось по двум ставкам 20% и 0%, также были операции, не подлежащие обложению НДС:

По ставке 20% (без учета НДС) = 98 915,7

По ставке 0% = 57 314,1 тыс. руб.; Необлагаемые НДС услуги = 239,7 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду автомобиля:

По ставке 20% (без учета НДС) = 550,0 тыс.руб.

Итого выручка для за 2022 год составила 157 019,5 тыс.руб.

В том числе выручка в размере 479,3 тыс.руб. по перевозкам, относящимся к 2022 году, но оформленным в 1 квартале 2023 года

За 2021 год основным видом доходов были услуги по предоставлению подвижного состава для организации перевозок грузов Заказчиков железнодорожным транспортом. Начисление НДС по реализации производилось по двум ставкам 20% и 0%, также были операции, не подлежащие обложению НДС:

По ставке 20% (без НДС) = 165 701,6 тыс. руб.; По ставке 0% = 170 834,3 тыс. руб.; Необлагаемые НДС услуги = 1 532,0 тыс.руб.

Доходы от сдачи подвижного состава в субаренду составили 44 988,0 тыс.руб. Сумма агентского вознаграждения за 2021 год составила 0,4 тыс.руб.

Также в 2021 году Обществом предоставлялся в аренду автомобиль: По ставке 20% (без учета НДС) = 550,0 тыс. руб.

Итого выручка за 2021 год составила 383 606,3 тыс. руб.

В том числе выручка в размере 707,5 тыс.руб. по перевозкам, относящимся к 2021 году, но оформленным в 1 квартале 2022 года

2.17. Расходы, связанные с реализацией

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Датой отражения расхода в учете по полученным товарам, оказанным услугам, выполненным работам является дата подписания товарной накладной, акта оказанных услуг (выполненных работ) или иного первичного документа.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на:

прямые (дебет счета 20 «Основное производство»), в том числе:

ж/д тариф;

расходы на ремонт вагонов;

расходы по аренде вагонов;

расходы на предоставление подвижного состава;

материальные расходы, кроме общехозяйственных;

расходы на оплату труда производственного персонала;

суммы страховых взносов, начисленные на ФОТ производственного персонала;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

- косвенные (затраты общепроизводственного назначения, которые отражаются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы»). В 2023, 2022, 2021 годах счет 25 не использовался.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 94481,2 тыс. руб. (сч.20).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году, составили 144 416,2 тыс. руб. (сч.20).

Общехозяйственные расходы списываются методом «директ-костинг»: расходы, учтенные в течение отчетного периода на дебете счета бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в качестве условно-постоянных в себестоимость продаж в полной сумме в дебет счета 90 "Управленческие расходы".

Управленческие расходы в бухгалтерском учете за **2023 год составили 41081,8 тыс. руб.**, и включают статьи затрат: суммы начисленной амортизации; расходы на оплату труда; страховые взносы начисленные на ФОТ, интернет, информационные услуги, мобильная связь, имущественные налоги, обслуживание и содержание автомобиля, обслуживание машиномест, приобретение воды, приобретение и содержание компьютерной техники, приобретение канцтоваров, приобретение хозтоваров, ПО, стационарная связь, страхование ДМС, страхование КАСКО, страхование ОСАГО, услуги по сопровождению 1С, услуги почты, юридические услуги.

Управленческие расходы в бухгалтерском учете за **2022 год составили 55 841,0 тыс. руб.**

2.18. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Для целей бухгалтерского учета убыток от продаж за 2023 год составил 35716 тыс. руб.
(99846,8 – 94481,2 – 41081,8)

Для целей бухгалтерского учета убыток от продаж за 2022 год составил 43 237,7 тыс. руб.
(157019,5 – 144 416,2 – 55 841,0)

2.19. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов (тыс.руб.) Отчета о финансовых результатах:

	за 2023 год	за 2022 год
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	104,2	
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3944,1	
Восстановление оценочных резервов (только БУ)		145,4
Проценты к получению	1234,2	4 199,1
Прибыль прошлых лет	4,0	61,8
Прочие внереализационные доходы	1,0	33,1
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	634,0	55,5
Итого	5921,5	4494,9

Указанные суммы нашли своё отражение по строкам 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах.

2.20. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (тыс. руб.) Отчета о финансовых результатах:

	за 2023 год	за 2022 год
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Расходы, связанные с реализацией основных средств	15,4	
Расходы на услуги банков	65,6	99,7
Налоги и сборы	8,9	24,2
Прочие косвенные расходы		2,8
Прочие внереализационные расходы	7057,6	3,0
Убытки прошлых лет	123,5	3 880,8
Не принимаемые к налогообложению		1 883,3
Судебные расходы		817,1
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате		514,8
Итого	7271,1	225,8

2.21. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в налоговом и в бухгалтерском учете (с использованием ПБУ 18/02).

Ставка Налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 37066,0 тыс.руб.

Начисленный условный доход по налогу на прибыли за 2023 в сумме 7413,2 тыс.руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Сумма постоянного налогового расхода составила в 2023 году 1945,2 тыс.руб. (ПНР)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году получен убыток, поэтому текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 рублей.

Размер отложенного налога на прибыль составляет 5468,0 тыс.руб.

Ставка Налога на прибыль в 2022 году составляла 20%.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 45948,0 тыс.руб.

Начисленный условный доход по налогу на прибыли за 2022 в сумме 9189,6 тыс.руб. отражен в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогу на прибыль.

Сумма постоянного налогового расхода составила в 2023 году 1209,6 тыс.руб. (ПНР)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году получен убыток, поэтому текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0 рублей.

Размер отложенного налога на прибыль составляет 7980,0 тыс.руб.

2.22. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовым результатом деятельности Общества в 2023 году является убыток в размере 31598 тыс.руб. (37066,0 – 5468,0).

Финансовым результатом деятельности Общества в 2022 году является убыток в размере 37 968,4 тыс.руб. (45 946,5 – 7 980,1).

3. Отчет о движении денежных средств

Данные «Отчета о движении денежных средств» характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Информация о поступлениях и платежах представлена в отчете в виде оборота по счетам учета, очищенных от НДС. Размещение и возврат депозитов, произошедших в одном периоде, отражается в ОДДС свернуто.

4. Информация об арендованных основных средствах:

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001.

№	Арендодатель	Кол-во вагонов на 31.12.2022
1	ООО "БТС"	36
		36

Подробная информация об арендованных основных средствах представлена в Приложении N-°1.

5. Влияние СВО на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2022 и 2023 году.

СВО и принятые на государственном уровне ограничения оказали следующее влияние на деятельность Общества в 2022 и 2023 году:

существенное сокращение объема грузоперевозках, в связи с ограничением экспортных перевозок;

существенное снижение стоимости перевозок, в связи с переизбытком вагонов на рынке;

незначительное и неоперативное снижение ставок по аренде вагонов собственниками вагонов;

значительный рост тарифов на порожний пробег вагонов;

значительное увеличение стоимости на запасные части, используемые для ремонта вагонов;

существенное увеличение ставок по арендованным вагонам;

значительное сокращение парка арендованных вагонов;

дефицит на рынке подвижного состава не позволил восстановить количество вагонов за счет других арендодателей;

увольнение большого числа сотрудников.

6. События после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98, событий, имеющих существенное влияние на финансовое состояние Общества нет.

7. Непрерывность деятельности

Несмотря на тяжелое финансово-хозяйственное положение, Общество планирует продолжать деятельность в будущем и не имеет намерений и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Руководство компании предпринимает активные действия для преодоления временных трудностей для расширения деятельности.

Приложение к пояснениям:

Приложение № 1 на 2-х листах.

Генеральный директор ООО «ПТГ»

А.М. Шувалов

Главный бухгалтер ООО «ПТГ»

М.И. Михайлова

Приложение № 1
к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО "ПТГ" за 2023 год

	БелТрансСервис (ООО)	8 803,8
1	полувагон модели 12-783 № 53766648	244,6
2	полувагон модели 12-783 № 53766655	244,6
3	полувагон модели 12-783 № 53766663	244,6
4	полувагон модели 12-783 № 53766671	244,6
5	полувагон модели 12-783 № 53766689	244,6
6	полувагон модели 12-783 № 53766697	244,6
7	полувагон модели 12-783 № 53766705	244,6
8	полувагон модели 12-783 № 53766713	244,6
9	полувагон модели 12-783 № 53766721	244,6
10	полувагон модели 12-783 № 53766739	244,6
11	полувагон модели 12-783 № 53766747	244,6
12	полувагон модели 12-783 № 53766754	244,6
13	полувагон модели 12-783 № 53766762	244,6
14	полувагон модели 12-783 № 53766770	244,6
15	полувагон модели 12-783 № 53766788	244,6
16	полувагон модели 12-783 № 53766796	244,6
17	полувагон модели 12-783 № 53766804	244,6
18	полувагон модели 12-783 № 53766812	244,6
19	полувагон модели 12-783 № 53766820	244,6
20	полувагон модели 12-783 № 53766838	244,6
21	полувагон модели 12-783 № 53766846	244,6
22	полувагон модели 12-783 № 53766853	244,6
23	полувагон модели 12-783 № 53766861	244,6
24	полувагон модели 12-783 № 53766879	244,6
25	полувагон модели 12-783 № 53766887	244,6
26	полувагон модели 12-783 № 53766895	244,6
27	полувагон модели 12-783 № 53766903	244,6
28	полувагон модели 12-783 № 53766911	244,6
29	полувагон модели 12-783 № 53766929	244,6

30	полувагон модели 12-783 № 53766937	244,6
31	полувагон модели 12-783 № 53766945	244,6
32	полувагон модели 12-783 № 5 3 7 6 6 9 5 2	244,6
33	полувагон модели 12-783 № 53766978	244,6
34	полувагон модели 12-783 № 53766986	244,6
35	полувагон модели 12-783 № 53766994	244,6
36	полувагон модели 12-783 № 53767000	244,6

Генеральный директор ООО «ПТГ»

А.М. Шувалов

Главный бухгалтер ООО «ПТГ»

М.И. Михайлова