ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
ООО «Транспортная Компания «Велес»
ИНН/КПП 7814383972/781401001

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. ООО **«Транспортная Компания «Велес»** зарегистрировано 06 сентября 2007 года.

1.2. Юридический адрес: 197227, Санкт-Петербург, г. Гаккелевская ул., дом № 21 литер А, офис 15.04 до 23.05.2022. С 24.05.2022 изменение в адресе местонахождения: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.3. Почтовый адрес: 197227, Санкт-Петербург, г. Гаккелевская ул., дом № 21 литер А, офс 15.04 до 23.05.2022. С 24.05.2022 изменение в адресе местонахождения: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.4. Основные виды деятельности ООО «Транспортная Компания «Велес»: организация ЖД перевозок, предоставление подвижного состава, оптовая торговля формовочными песками и запорно-пломбировочными устройствами.

1.5. Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила 35 человек, за 2022 год – 37 человек.

1.6. Уставный капитал ООО «Транспортная Компания «Велес» составляет 100 тысяч рублей.

1.7. Состав участников ООО «Транспортная Компания «Велес»: Иванов Игорь Витальевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%, Гомон Петр Эльевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%. Уставный капитал оплачен полностью.

1.8. Компания использует в своей работе программу 1С «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и Управление персоналом» для ведения бухгалтерского учета.

1.9. Генеральный директор- Иванов Игорь Витальевич.

1.10. Общество имеет обособленные подразделения:

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области, дата постановки на учет 05.03.2015;
- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Нижегородской области, дата постановки на учет 16.01.2014, с 14.12.2020 года упразднена в Межрайонную ИФНС России №5 по Нижегородской области. 15.05.2023 было принято решение о закрытии обособленного подразделения в г. Семенов, ввиду отсутствия производственной необходимости.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Обществом велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества. Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

С учетом существенности ликвидационная стоимость определяется только в отношении объектов транспортных средств (вагоны, автомобили).

Срок полезного использования определяется исходя из рациональности использования ОС, определяемого техническими условиями, документациями, информации из открытых источников.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Все основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, метод учета по переоцененной стоимости не применяется.

При проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год инвентаризационная комиссия проверила элементы амортизации объекта основных средств у прав пользования активами (далее – ППА, см. п.2.2) на соответствие условиям использования и определила, что обстоятельства, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020) в 2023 году, не наступили.

Для проверки срока полезного использования (далее – СПИ) были проанализированы (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР "Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации"):
режим и условия эксплуатации ОС, физический и моральный износ в ходе инвентаризации, нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС, планы по замене, модернизации, реконструкции ОС, другие актуальные параметры использования ОС. Полученная, в результате анализа информация свидетельствует об отсутствии существенных изменений условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, соответственно, корректировка СПИ по объектам не требовалась и не производилась.

Для проверки ликвидационной стоимости, определена актуальная сумма, возможная к получению в конце установленного СПИ от выбытия объекта ОС. Сумма ожидаемых поступлений от выбытия ОС изменилась незначительно и корректировке не подлежит. В частности:
- Согласно данным на 31.12.2021 ликвидационная стоимость вагонов определена исходя из стоимости возвратных отходов в следующих суммах: хоппер-цементовозов - 323 400 руб., хоппер-зерновозов - 397 800 руб. На 31.12.2023 год значения менялись незначительно.

- Значение ликвидационной стоимости автомобилей, которая была определена на 31.12.2021 года из открытых источников информации о той или иной марке автомобиля, в сети интернет, также существенно не менялась.

Лимиты актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относящийся к объектам ОС, не менялись.

С учетом требований ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" затраты на капитальный ремонт запасных частей, которые производятся с периодичностью 8 лет (в частности, колесных пар) и в размере более 500 тыс. руб. учитываются с применением ФСБУ 6/2020 и являются самостоятельными инвентарными объектами основных средств с последующей амортизацией по сроку периодичности ремонтов (п.2.1.7, 2.5.3. Приказа Учетной политики Общества №17-УП от 29.12.2021).

2.2.Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Согласно учетной политике стоимость арендованных основных средств в соответствии с данным стандартом отражается в балансе в виде права пользования активом (далее - ППА), стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Первоначальной стоимостью ППА признаются затраты лизингодателя на покупку имущества плюс затраты, необходимые для начала его использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая 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, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным выше способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Исходя из этого, в отношении договоров лизинга применялась ставка дисконтирования, определенная исходя из условий договора лизинга, для договоров аренды, не предполагающих переход права собственности на предмет аренды - ставка, по которой компания могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой (приведенной) стоимости. А затем уменьшается обязательство с процентами на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве запчастей, а также материалы, используемые для управленческих нужд, товары для перепродажи.

2.4. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь, хоз. принадлежности), за исключением тех средств труда, которые относятся к основным средствам (удовлетворяют условиям, перечисленные в пункте 2.1)

2.5.При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости: в сумме фактических расходов на их приобретение (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При списании материально-производственных запасов или при ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.6. Учет доходов от реализации и расходов ведется по каждому договору и дополнительному соглашению с заказчиками.

2.7. Затраты, которые непосредственно можно отнести к прямым расходам по основной деятельности (предоставление вагонов прочих собственников железнодорожный тариф, провозные платежи, амортизация основных средств (жд вагонов), плата за пользование вагонами, ремонт вагонов, очистка вагонов, технологическая обработка вагонов, затраты на слежение вагонов, стоимость песка и запорно-пломбировочных устройств) формируют себестоимость продаж (строка 110 Отчета о финансовых результатах). Косвенные расходы в зависимости от характера отражаются в составе управленческих или коммерческих расходов.

Доходы и расходы признаются по методу начисления:

Порядок признания выручки организацией	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. (п.2.10.2. раздел 2.9 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания доходов	Доходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: –доходы по обычным видам деятельности; – прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка в основном объеме от оказания услуг по организации железнодорожных перевозок, в небольшом объеме от продажи песка. Остальные доходы, являются прочими доходами. (П.2.10.4. раздел 2.9 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания расходов от обычных видов деятельности	Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: – расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, формирующие себестоимость оказываемых услуг (п.2.9.3. раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП), покупная стоимость песка. Стоимость песка, учтенная в составе расходов по обычным видам деятельности, включена в строку 5610 таблицы 6 “Затраты на производство (расходы на продажу)”.

Порядок учета коммерческих и управленческих расходов	Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом. Коммерческие расходы – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Указанные расходы учитываются единовременно (полностью) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.8. Существенность ошибки рассматривается индивидуально с учетом суммы ошибки и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, но не более 2% валюты баланса.

2.9. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год была проведена инвентаризация активов, имущества и обязательств. В результате инвентаризации активов, имущества и обязательств не установлены факты наличия излишков и недостач.

2.10. Краткосрочные депозитные вклады (до трех месяцев) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 “Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)”, в Отчете о движении денежных средств операции с краткосрочными финансовыми вложениями отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Перечисление денежных средств на срочный банковский вклад (депозит) на срок не более 12 месяцев отражается по строке «Прочие платежи» (код строки 4129), а в случае существенности показателя – по вписываемой строке. Возврат денежных средств со срочного банковского вклада (депозита), а также полученные проценты отражаются по строке «Прочие поступления» (код строки 4119), а в случае существенности показателя – по вписываемой строке.

На основании п. 17 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.11 Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском учете ведется одним из методов программного обеспечения - по методу обязательств, показатель сумма резерва за месяц рассчитывается как разность показателей суммы резерва исчислено, по сумме отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц и суммы резерва накоплено, которая рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице суммы резерва исчислено прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов сумма резерва страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства суммы резерва, по текущей ставке страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС. Текущая ставка страховых взносов определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе расчет зарплаты, к фактическим начислениям,

составляющим ФОТ оценочного обязательства. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ рассчитывается, аналогично, процентом от ранее сформированного оценочного обязательства сумма резерва. Расчет ставки аналогичный.

В случае, если величина резерва в связи с выплатами отпускных работникам, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Если величина резерва больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 2.12.1 раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП).

2.12 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и для целей налогового учета (ст. 266 НК РФ). Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и информации, полученной в результате делового сотрудничества, сети Интернет, данных, опубликованных на сайтах Арбитражных судов, налоговых органов.

2.13 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв на выплаты премий по итогам работы за отчетный год, подлежащим выплате в следующем отчетном году. Согласно п. п. 4-8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», обязательство организации с неопределенной величиной и сроком исполнения. В 2023 году в бухгалтерском учете Обществом отражены начисления на выплату предстоящих премий. Расчеты начисленных премий в резерв, производились согласно регламенту начисления и выплаты премиального вознаграждения топ-менеджменту компании от 09.01.2019. Сумма резерва формируется с учетом страховых взносов.

3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета

ООО «Транспортная Компания «Велес» применяет общую систему налогообложения.

3.1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов по ставке 20%.

3.2. Организация использует метод начисления для признания расходов и доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.3. Организация использует метод оценки сырья и материалов при их списании по средней стоимости.

3.4. Амортизация начисляется линейным способом.

3.5. По налоговому учету лизинговых операций по договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022, лизинговые платежи включаются в расходы полностью, а амортизация не

начисляется. По договорам, заключенным ранее, продолжается начисление амортизации, а лизинговые платежи учитываются в расходах за вычетом амортизации (ст. 264 НК РФ). В отношении договоров аренды расходы признаются в сумме текущих арендных платежей.
3.6. Резервы по сомнительным долгам по НУ создаются Обществом по сроку неоплаты 45-90-365 дней.
В налоговом учете резервы на выплаты премий и отпусков Общество не создает.
3.7. Организация формирует регистры налогового учета используя первичные данные бухгалтерского учета.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности, характеристика основных направлений деятельности и финансовое положение организации

4.1. Основным видом деятельности организации являются услуги по организации перевозки грузов железнодорожным транспортом.
4.2. Отдельные показатели отчетности

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023	2022	2021
Выручка от продаж, тыс. руб., в том числе:	2 943 306	2 503 151	2 004 513
От организации транспортных перевозок	2 891 876	2 362 880	1 817 313
От аренды вагонов	-	-	-
От оптовой торговли	51 430	131 354	187 043
Ссебестоимость, тыс. руб.	2 020 217	1 737 082	1 604 405
Валовая прибыль, тыс. руб.	923 089	766 069	400 108
Коммерческие расходы, тыс. руб.	12 042	28 017	42 183
Управленческие расходы, тыс. руб.	90 615	83 414	64 341
Доля управленческих расходов в структуре расходов, %	5%	4,9%	6,2%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	820 432	654 638	293 584
Рентабельность продаж, %	27,88%	26,15%	14,65%
Проценты к уплате, тыс. руб.	181 980	148 608	32 270
Прочие доходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	82 433 -	83 464	14 394 -
Прочие расходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	78 252 - -	9 344 - 7,64	2 689 - 7,27
Чистая прибыль, тыс. руб.	504 357	475 714	223 660

Прочие доходы, тыс. руб.

Прочие доходы	за 2023 год	за 2022 год
Возмещение убытков к получению (уплате)	2 819,25	2 136, 50
Запасные части выбракованы 2013 (оприходование запасных частей, образовавшихся в процессе ремонта, ликвидация ОС)	65 641,92	53 031,20
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 689,03	48, 52
Реализация прочего имущества	1 408,11	3 188,64
Реализация основных средств	-	9 166,67
Курсовые разницы	-	0,05
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	382,73	181, 07
Переоценка объектов основных средств	1 462,65	15 705,09
Корректировка основных средств 2022	7 029,00	-

Итого:	82 432,69	83 454,23

Прочие расходы, тыс. руб.

Прочие расходы	за 2023 год	за 2022 год
Курсовые разницы	-	0,08
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 387,35	617, 11
Реализация прочего имущества	-	2 917,82
Реализация основных средств	12 050,61	-
Отчисления в оценочные резервы	63 380, 17	1 738, 17
Расходы на услуги банков	221,44	325,01
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	56,05	147,87
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	913, 77	741, 79
Возмещение убытков к получению (уплате)	242,42	2 856,06
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
Итого:	78 251, 81	9 343, 84

Сумма процентных расходов за 2023 год составила 181 980 тыс. руб. За 2022 год сумма процентных расходов итого 148 608 тыс. руб.
Прочие доходы и расходы в форме 2 по строкам 2340 и 2350 отражены свернуто (суммы уменьшены на 45 675 тыс. руб.
4.3. Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 269 989 тыс. рублей, в том числе:
Предоплаты поставщикам – 86 943 тыс. рублей
Задолженность покупателей – 175 627 тыс. рублей
Сумма дебиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 163 732 тыс. рублей, в том числе:
Предоплаты поставщикам – 63 264 тыс. рублей
Задолженность покупателей –99 735 тыс. рублей
Сумма дебиторской задолженности в балансе указана за минусом налога на добавленную стоимость с авансов выданных.
4.4. Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 57 873 тыс. рублей, в том числе:
Задолженность поставщикам – 14 154 тыс. рублей
Предоплаты полученные – 27 337 тыс. рублей
Задолженность по платежам в бюджет – 2 110 тыс. рублей
Сумма кредиторской задолженности общества по состоянию на 31.12.22 г. составила 58 338 тыс. рублей, в том числе:
Задолженность поставщикам – 17 088 тыс. рублей
Предоплаты полученные – 12 877 тыс. рублей
Задолженность по платежам в бюджет – 1 594 тыс. рублей
Сумма кредиторской задолженности в балансе указана за минусом налога на добавленную стоимость.
4.5. За 2023 год резерв по сомнительным долгам создан в сумме 17 086 тыс. руб., на 31.12.2023 сумма резерва составила 17 086 тыс. руб. За 2022 год резерв по сомнительным долгам создан в сумме 1 738 тыс. руб., на 31.12.2022 сумма резерва составила 1 738 тыс. руб.
4.6. Основными статьями расходов организации в 2023 году являются расходы по основной деятельности:
провозные платежи

аренда вагонов
ремонт вагонов
амортизация вагонов
порожний пробег подвижного состава
4.7. В 2023 году Общество пользовалось открытой невозобновляемой кредитной линией, предоставленной ПАО Росбанк.
Задолженность на 31.12.2023 по кредитным обязательствам составляет 232 803 тыс. рублей, по заемным обязательствам 95 000 тыс. рублей.
Обязательства по кредиту обеспечены выданными залогом основных средств и залогом прав по договорам в размере 570 682 тыс. руб. На 31.12.2023 кредитные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 118 626 тыс. рублей переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Сумма погашенных заемных средств за 2023 год составило 140 000 тыс. руб., получено 145 000 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2023 не погашены следующие обязательства по кредитам и займам:

Договор займа (кредитный договор)	Процентная ставка, %	Срок погашения согласно договору
Договор невозобновляемой кредитной линии в ПАО Росбанк	От 5,40 – до 9,14	11.02.2027 год
Кредитные соглашения ПАО Росбанк	От 11,11 – до 18,19	2024 год
Договоры займа	15,00	31.01.2027 год

Задолженность на 31.12.22 по долгосрочным кредитным обязательствам составляет 294 929 тыс. рублей, по заемным обязательствам 90 000 тыс. рублей.

Обязательства по кредиту обеспечены выданными залогом основных средств и залогом прав по договорам в размере 514 500 тыс. руб. На 31.12.22 кредитные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 118 626 тыс. рублей переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Сумма погашенных заемных средств за 2022 год составило 65 000 тыс. руб., получено 50 000 тыс. руб.
4.8 В организации существует 6 действующих договора лизинга. Предметами договоров является подвижной железнодорожный состав (вагоны-хопперы для перевозки цемента).
Указанные договоры, а также договор аренды офиса, расположенного по юридическому адресу компании, признанные в качестве ППА.
4.9 Депозитные вклады, кроме вкладов до востребования, Общество не относит к денежным эквивалентам. В частности, Общество не относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитной организации, выдаваемые ПАО РОСБАНК, ФИЛИАЛ ББР БАНКА, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, СМП БАНК, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" со сроком погашения три месяца и менее, что составило на 31.12.2023 10 000 тыс. руб. и отражает в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» (кроме денежных эквивалентов) Бухгалтерского баланса.
На 31.12.2023 долгосрочные финансовые вложения составили 772,5 тыс. руб, в виде вложений в уставный капитал организации ООО «СПАРТА».
В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г. отражен займ, который предоставлен в организацию ООО «СПАРТА» под 12 % годовых. В рамках проверки финансовых вложений на обесценение на сумму займа и начисленных по нему процентов сформирован резерв в сумме 47 810 тыс. руб.
4.10 Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) свернуто в случаях, если это срочные вклады и возвраты срочных вкладов, а также переводы собственных денежных средств для размещения краткосрочных депозитов. Строка 4129 включает в себя сумму в размере 204 000 тыс. руб. – обороты краткосрочных

депозитов, в сумме задолженности переходящего остатка с декабря 2023 по январь 2024 года. За 2022 год по строке 4129 сумма 198 900 тыс. руб. представляет собой разницу между оборотами срочных депозитов на начало и конец отчетного периода. На начало 2022 года сумма вклада составила 15 100 тыс. руб., на начало 2023 года сумма вклада составила 214 000 тыс. руб., на конец 2023 года 10 000 тыс. руб. Проценты по депозитам отражены в составе прочих поступлений от текущей деятельности по строке 4119 «Прочие поступления».(пп. 3 п.9 ПБУ 23/2011). Платежи по предоставлению займов отражаются в отчете ДДС по строке 4223 «платежи, в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам. Проценты, полученные по займу, согласно договору займа, погашаются в конце срока действия договора и отражаются по строке «Поступления процентов по долговым финансовым вложениям» 4214.

В 2023 году погашение по аренде (лизингу) отражено в строке 4323 за вычетом НДС.

4.11 Затраты, такие как, лицензии для использования ЭВМ, сервера, лицензии для подписи, программные обеспечения для ЭВМ, неисключительные права на ПО, 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4.12 Расшифровка строк 5560 и 5580 в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» равна сумме строк 1510+1520+1540+1550 Бухгалтерского баланса.

4.13 В строках 1450, 1550 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по лизингу и долгосрочной аренде исходя из сроков их погашения.

4.14. Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по ПБУ 18/02.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет 131 071 тыс. руб:

	На 31.12.2023	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	433 526 т.р.	2024-2026
Сумма отложенного налогового обязательства	586 795 т.р.	2024, 2031-2040

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2023 года, составила 340 785 тыс. руб. В течение 2023 года произошло увеличение ОНА на общую сумму 138 019 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы, в части:

1. арендных обязательств - 93 366 тыс. руб;
2. финансовых вложений (резерв под обесценение по договору о предоставлении займа ООО «СПАРТА») - 9 562 тыс. руб.;
3. расходов будущих периодов (комиссия за проведение переуступки по договору цессии и стоимость уступаемых прав) - 31 458 тыс. руб.;
4. резерва сомнительных долгов (проценты по договору займа ООО «СПАРТА») - 3 082 тыс. руб.;
5. оценочных обязательств, резервов на оплату неиспользованных отпусков сотрудников в размере 547,16 тыс. руб.

   Уменьшение ОНА в части:

   - погашения ОНА по арендным обязательствам - 45 273 тыс. руб.;
   - временные разницы по амортизации автомобилей на общую сумму 348 тыс. руб.;
   - арендные обязательства в размере 484 932 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023, возникающие за счет налогооблагаемых временных разниц в учете основных средств, признаны в размере 586 795 тыс. руб.. состоят из:

1. Арендных обязательств 12 771 тыс. руб. с 2022 года;
2. Процентов по арендным и лизинговым обязательствам 89 090 тыс.руб;
3. Основные средства (ж/д вагоны), принятые к учету в 2011-2012, 2021 году, сроком эксплуатации 26 лет, капитальные ремонты колесных пар, сроком амортизации 8 лет, вагоны-хопперы принятые в лизинг , со сроком 26 лет, автомобили на 10 лет - 484 932 тыс. руб.

4.15. Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили 2 122 874 тыс .руб.

90.02	БУ	2 020 217
	НУ	2 313 984
	ПР	
	ВР	- 293 767
90.07	БУ	12 042
	НУ	12 042
	ПР	
	ВР	
90.08	БУ	90 615
	НУ	206 963
	ПР	5 054
	ВР	-121 440
Итого	БУ	2 122 874
	НУ	2 532 989
	ПР	5 054
	ВР	-415 169

БУ – сумма расходов в бухгалтерском учете; НУ – сумма расходов в налоговом учете;
ПР – постоянная разница; ВР – временная разница.

Показатель строки 5600 таблицы 6 «Затраты» равен сумме показателей строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 2 532 989 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением нормативных документов по бухгалтерскому учету для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Налоговая временная разница с отрицательным значением в размере 415 169 тыс. руб. возникла в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете в размере 30% по вагонам-хопперам, принятым в собственность, новым учетом арендованных и лизинговых вагонов (основная сумма разниц), капитальным ремонтом колесных пар, взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, страховые взносы, аренда помещения, малоценное оборудование и запасы, не амортизируемое имущество (столы, мебель, компьютер, РБП и т.д.).

Прочие расходы в 2023 году составили 305 609 тыс .руб.:

91.02	БУ	305 609
	НУ	50 748
	ПР	2 131
	ВР	244 939

1. Постоянные разницы в размере положительного значения 2 131 тыс. руб. состоят из постоянного налогового обязательства, не принимаемых для целей НУ:

- штрафы ГИБДД, неустойки, пени;

- прочие внереализационные доходы (расходы), подарки и расходы, связанные с благотворительностью, а также, по передаче товаров (работ, услуг)

- НДС с гостиниц, билетов, почта России, товары для офиса (авансовые отчеты без счет-фактур);

2. Налогооблагаемая временная разница возникает в виде отложенного налогового обязательства в размере 15 408 тыс. руб. – это начисленные в резерв проценты по договорам займа.

В статье прочие доходы возникает временная разница, не учитываемая в Н/У, по оценочным обязательствам по оплате труда на сформированные резервы на отпуска и взносы и по операциям на изменение стоимости предметов аренды в 2023 году. Составила временная разница 5 152 тыс. руб.

91.01	БУ	133 328
	НУ	120 386
	ПР	
	ВР	5 152

5. Раскрытие информации о связанных сторонах.

5.1 Основной управленческий персонал состоит из:

Генеральный директор, заместитель генерального директора, руководителя финансовой службы, руководителя производственной службы, руководителя коммерческой службы.

К аффилированным лицам по отношению к обществу относятся:

Гомон Петр Эльевич	участник
Иванов Игорь Витальевич	участник, генеральный директор
Гомон Андрей Петрович	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Карьер-Сервис»	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
ООО «Спарта»	Дочерняя компания

В 2023 году выплачены дивиденды участникам Общества в размере 100 000 тыс. руб., согласно долям каждого из участников. В феврале 2024 года было принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 235 294 тыс. руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит финансовые операции с физ. и юр. лицами, которые являются связанными сторонами, по получению и предоставлению займов, по оказанию услуг:

Вид операции	Задолженность по состоянию на 31.12.2022		Объем операций		Задолженность по состоянию на 31.12.2023	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебетовый	Кредитовый	Дебиторская	Кредиторская
Оказанные услуги для ООО «ТК «Велес»	-	-	31 417	24 364	7 053	-
Займы полученные	-	90 000	140 000	145 000	-	95 000
Займы выданные организациям	41 120	-	11 690	5 000	47 810	-

5.2 Обществом в 2023 году были выплачены проценты за пользование займом на общую сумму 17 172 тыс. рублей., в 2022 году – 15 025 тыс. руб.

5.3 Обществом в 2023 году произведена выплата заработной платы основному управленческому персоналу в размере 47 625 тыс. рублей, в 2022 году – 33 311 тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты
и о непрерывности деятельности

В феврале 2024 года было принято решение о распределении чистой прибыли в сумме 235 294 тыс. руб.
Иные события после отчетной даты - факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, и которые могли бы оказать влияние на ухудшение финансового состояния Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.
Общество не имеет планов прекращения деятельности в последующих отчетных периодах, в т. ч. превышающих 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «Транспортная Компания «Велес» Иванов И.В.

Главный бухгалтер Вишневская Е.В.

29 марта 2024