

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год
АО «Ракитянское Транспортное Предприятие»

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества:

Форма собственности: АО «Ракитянское Транспортное Предприятие», частная.

1.2. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Дата государственной регистрации :13.04.1995г.

ОГРН:1023101179056

ИНН: 3116002644

КПП: 311601001

ОКОГУ:421008

ОКФС:16- Частная собственность

Юридический адрес Общества: 309310, Белгородская обл., Ракитянский р-н, п. Ракитное, ул. Стрельникова, д.2

Почтовый адрес общества: 309310, Белгородская обл., Ракитянский р-н, п. Ракитное, ул. Стрельникова, д.2

1.3 Виды деятельности АО «Ракитянское ТП» в 2024 году:

ОКВЭД :

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта,

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом транспорта и услуги по перевозкам,

52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств.

Основные виды деятельности общество не осуществляет.

1.4. Аффилированные лица Общества. (Связанные стороны)

1.4.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором - Ярош Евгений Юрьевич. это же лицо осуществляет ведение бухгалтерского учета. Решение собрания Совета директоров АО «Ракитянское ТП» от 12.10.2020 г.

1.4.2. Членами Совета директоров являлись: Калашников И.В., Туров Е.А., Шакирова Э.Х., Ярош Е.Ю., Ярош О.И.

1.5. Среднесписочная Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 человек.

1.6. Бухгалтерская отчетность АО «Ракитянское ТП» за 2024г. составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", действующего с 1 января 2013 г.

В части образования добавочного капитала, отраженного в балансе строкой 1340 связанна с переоценкой внеоборотных активов, в связи со сроком давности образования этого показателя его пояснение не представляется возможным.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не имелось.

1.7 Учетная политика в 2024 году.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 и 2023 годах осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом директора от марта 2022 года № 2. На основании ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Общество как субъект МСП имело право вести упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность поэтому ФСБУ не применяет.

Согласно учетной политике:

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2. Основными средствами признаются активы сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 40 000руб.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам нематериальным активам) начислять линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

При выбытии материалы оцениваются по средней себестоимости.

4. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методологическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1.8. Налоговая политика общества

Согласно налоговой политике:

1. Налоговый учет ведется бухгалтерией.

Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета.

2. Основными средствами признаются активы сроком службы более 1 года и стоимостью свыше 40000 руб. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

3. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

При выбытии материалы оцениваются по средней стоимости.

4. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. ПБУ 18 не применяется.

2. Информация о внеоборотных активах. Строка баланса №1100

На балансе организации на 31.12.24 г. числились следующие внеоборотные активы: Основные средства составляет – 5 947 тыс. руб.

Итого : 5 947 тыс. руб., первоначальная стоимость 9 432 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств в результате модернизации в 2024 году составляет – 4 045 тыс. руб.

В эксплуатацию в 2024 году основные средства не вводились.

Списаны основные средства первоначальной стоимостью 0 тыс. руб.

Начислено амортизации за 2024 год : 564 тыс. руб.

Инвентаризация активов и обязательств проводилось по данным на 31.12.24 г. по распоряжению руководителя организации (Приказ №2 от 31.12.2024 г.) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. - 5 947 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составляла – 4 220 тыс. руб.

3. Информация о материальных запасах. Строка баланса №1210.

На 31.12.2024 году в составе оборотных активов материальные запасы составили 0. В 2024 году приобретено материалов на сумму 71 тыс. руб., списано и израсходовано материалов на сумму 71 тыс. руб. Инвентаризация проведена по состоянию на 31.12.2024 г.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом.

На конец 2024 г. и 2023г. запасов не имелось.

4. Информация о дебиторской задолженности .Строка баланса №1230.

Инвентаризация задолженности произведена по состоянию на 31.12.24 г. по приказу руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (Приказ № 1 от 31.12.2024 г.)

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Покупатели и заказчики	5	0
Авансы выданные	29	81
Прочие	0	12
Итого		

На 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора. Снижение дебиторской задолженности в 2024 году более чем в два раза , произошло из-за уменьшения количества контрагентов.

5. Денежные средства . Строка баланса № 1250.

Денежные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Расчетный счет и денежные средства в		
кассе	197	173
Итого:	197	173

6. Капитал. Строка баланса №1310.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 составил 10 тыс. рублей.

Структура участников на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Итого	5 812	5 812

Размер резервного капитала не корректировался несколько лет, в связи с тем, что по договору купли продажи акций, новыми участниками не планировалось исправление ошибок при составлении балансовых показателей с даты изменения состава акционеров и назначении нового руководителя Общества с 16.11.2020 года. В 2024 году, ошибок прошлых лет не установлено.

В АО «Ракитянское ТП» более 10 лет установлена неопределенность в части подтверждения размера добавочного капитала, в сумме 5 812 тыс. руб., из-за невозможности получить доказательства объема и периода его формирования. Привести в соответствие эти показатели Общество при отсутствии источника покрытия на данный момент не может, но имеет намерение в последующем исправить эту ошибку при достаточном источнике покрытия.

В 2024 году не производились сделки с акционерами владеющими основной долей капитала, в результате которых, акции могли быть перераспределены той же группе аффилированных лиц, участвующих в управлении АО «Ракитянское транспортное предприятие».

7. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	0	0
ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИК	12	0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	172	267
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ	113	118
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ	0	0
ПРОЧАЯ	0	0
ИТОГО	297	385

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Таким образом, задолженность перед поставщиками на конец года уменьшилась на 23 % по сравнению с показателями прошлого года.

Налоговые обязательства не подтверждены из-за неопределенности сверки расчетов по единому счету, который заполняется некорректно.

8. Информация об уплаченных налогах и сборах

Налог на добавленную стоимость: АО «Ракитянское ТП» не является плательщиком НДС.

В 2024 году обществом уплачивались следующие налоги:

-налог на доходы физических лиц – 37 тыс. руб.

-страховые взносы - 85 тыс. руб.

-налог на землю – 273 тыс. руб.

-налог УСН - 158 тыс. руб.

Общая сумма уплаченных налогов составила 468 тыс. руб., страховых взносов 85 тыс. руб. Сальдо расчетов по налогам и сборам составляет 113 тыс. руб., что подтвержден сверкой расчетов.

Таким образом, налоговые отчисления понизились на конец года на 4 % по сравнению с показателями прошлого года.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

9.1 Оценочные обязательства. Строка баланса № 1430.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

9.2 Условные активы.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов и на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

9.3 Отложенные налоговые обязательства. Строка баланса №1420.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года отложенные налоговые обязательства в Обществе не рассчитывались.

9.4 Отложенные налоговые активы. Строка баланса №1180.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отложенные налоговые активы в Обществе не рассчитывались.

10. Выручка Строка баланса № 2110.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024, 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Выручка		
Выручка от реализации услуг	3943	4817
Выручка от реализации услуг		
В том числе по видам деятельности:		
Основной деятельностью по уставу	0	0
Прочая деятельность	3943	4817
Итого	3943	4817

Таким образом, выручка от покупателей на конец года уменьшилась на 18 % по сравнению с показателями прошлого года по следующим причинам:
расторжение договора с одним из основных покупателей арендаторов .

11. Себестоимость продаж. Строка баланса №2120.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж		
Себестоимость реализованных услуг	0	0
Итого	0	0

Структура прямых расходов отсутствует, так как уставная деятельность не ведется.

12. Управленческие расходы. Строка баланса № 2220.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Управленческие расходы	1 995	1 766
Заработная плата	282	261
Страховые платежи	85	80
Аренда		
Командировочные расходы	0	0
Программное обеспечение, оргтехника	0	0
Страхование	0	0
Амортизация ОС	564	224
Прочие	9	9

Таким образом, управленческие расходы на конец года увеличились на 13 % по сравнению с показателями прошлого года. Одной из причин увеличения являлась увеличения заработной платы и соответствующих налогов на 8 %.

10. Расшифровка затрат общества

Затраты общества в 2024 году:

- амортизация – 564 тыс. руб.
 - стоимость израсходованных материалов – 71 тыс. руб.
 - заработная плата с отчислениями на соц. страхование – 367 тыс. руб.
 - налоги (Транспорт, земля, вода и пр.) – 400 тыс. руб.
 - коммунальные услуги и услуги производственного характера – 593 тыс. руб.
- Итого расходы (- 1995) тыс. руб.

11. Финансовый результат.

Выручка от прочей деятельности за 2024 год составила 3 943 тыс. руб., 1 995 тыс. руб. расходы.

Финансовый результат АО «Ракитянское ТП», полученный от прочего вида деятельности в 2024 г. положительный, доход составил 1 781 тыс. руб.

Расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Расходы		

Управленческие расходы	1 995 тыс.руб.	1 766тыс.руб.
Прочие расходы составили:	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.
Налог на имущество	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.
Услуги банка	9 тыс.руб.	9 тыс.руб.
Прочие расходы	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.

Общий финансовый результат : доход в сумме 1 781 тыс. руб.

Таким образом, уменьшение доходности финансового результата снизился на конец года на 37% по сравнению с показателями прошлого года.

Акционерным обществам «Ракитянское ТП» необходимо в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на акцию (п. 27 ПБУ 4/99, п. 2 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

Чистая прибыль = 1 781 тыс. руб. (количество обыкновенных акций =10000 шт. , 1781 чист активы /10000 акций = 178,70 рубля 70 копеек.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г., составило 282 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов составила : 85 тыс. руб.

Выплаты в пользу членов Совета Директоров и дивиденды в 2024 году не выплачивались, доход от акционерного капитала не распределялся.

Изменения в реестр (состав) акционеров не вносилось.

Согласно данным бухгалтерского учета расчет чистых активов имеет ряд лет отрицательное значение по строке 1370 и впервые достиг положительного показателя за счет полученной прибыли 2024 года .

Строка баланса № 1370.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Строка № 1370	+ 60	(-1 726)	(-4 572)

12. Информация о сделках со связанными сторонами.

Аффилированными лицами по отношению к нашей организации являются: РАКИТЯНСКОЕ ТП ООО в котором акционер Ярош Е.Ю. является учредителем данного юридического лица . Доля акционера составляет 17,1400 % от уставного капитала.

В 2024 году сделки между АО «Ракитянское ТП» и ООО «Ракитянское ТП», ООО «Элит» или с иными зависимыми лицами отсутствовали.

13. Информация об исках и незаконченных судебных разбирательствах.

Незаконченных судебных процессов и исков, выдвинутых против АО «Ракитянское ТП» на 1 января 2024 года нет.

14. Операционная среда и финансовые риски.

14.1 Операционная среда.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Нестабильные цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, связанная с проведением СВО, действие международных санкций в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2024 году. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

14.2 Финансовые риски.

В состав финансовых рисков входят рыночные риски и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: на деятельность общества не влияет риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск ликвидности

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по выданным поручительствам.

2024 год	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	297	0	0	297
Прочие обязательства (поручительства)	0	0	0	0
Итого будущие выплаты	297	0	0	297

2023 год	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	385	0	0	385
Итого будущие выплаты	385	0	0	385

14.3 Правовые риски.

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества.

14.4 Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

14.5 Страновые и региональные риски.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

14.6 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. События после отчетной даты.

После подписания отчетности не произошло событий, требующих корректировки бухгалтерской отчетности за 2024 год.

16. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности.

В 2025 году общество будет продолжать свою прочую деятельность, связанную с арендой имущества, в том же направлении. У общества отсутствуют намерения в ликвидации и прекращения хозяйственной деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности при получении положительного показателя чистых активов..

Генеральный директор  Ярош Евгений Юрьевич

19.02.25 г.