

Пояснение к бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Р-ТРАНС ТК»
за 2024 год

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор - Константинов Артем Александрович (с 10.04.2023 по 06.11.2024г.в соответствии с Уставом)

С 06.11.2024г. В обществе образуется два единоличных исполнительных органа, действующих независимо друг от друга, которым предоставлены полномочия выступать от имени Общества самостоятельно по тем вопросам, которые отнесены к их компетенции настоящим Уставом:

Операционный директор — Константинов Артем Александрович (с 07.11.2024 по 06.11.2025 в соответствии с Решением № 06/1124еу от 06.11.2024г.)

Директор по направлению морского и речного транспорта — Торбин Борис Борисович (с 07.11.2024 по 06.11.2025 в соответствии с Решением № 06/1124еу от 06.11.2024г.)

По Договору № 150-УТ/2023 от 01.12.2023г. абонентского обслуживания ООО «УТК» оказывается сопровождение составление бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р-Транс ТК»

Сокращенное наименование ООО «Р-Транс ТК»

ИНН/КПП 2466276086/246601001,

Юридический адрес (местонахождение): 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Сурикова, д.42, офис 2-01

Почтовый адрес: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Сурикова, д.42, офис 2-01

Сведения внесены в единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2014 года, за основным государственным регистрационным номером 1142468051373

Форма собственности: частная

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава от 21.07.2017, зарегистрированного МИФНС №23 по Красноярскому краю 28.07.2017 (ГРН 2172468787445).

Уставный капитал Общества составляет 50000 (пятьдесят тысяч) рублей.

Высшим органом управления является Общее собрание Участников Общества.

Единственным участником Общества на 31.12.2023 с долей 100% является Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛЬСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» ИНН 7715744882.

Единоличным исполнительным органом управления Общества на 31.12.2024 являются два участника:

Операционный директор – Константинов Артем Александрович.

Директор по направлению морского и речного транспорта — Торбин Борис Борисович

Видами финансово-хозяйственной деятельности Общества являются:

- ОКВЭД 50.40 «Деятельность внутреннего водного грузового транспорта»
- ОКВЭД 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки»
- ОКВЭД 52.21 «Деятельность вспомогательная связанная с железнодорожным транспортом»
- ОКВЭД 77.39 «Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования»

В 2024 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, государственной помощи, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались, поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Сведения о филиалах и представительствах – отсутствуют.

Сведения о дочерних и зависимых обществах – отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 16,5 человек.

Аудиторская организация: ООО «Консультант Аудит» ОГРН 1022402468065, член саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» ОРНЗ 11106030104.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества в бухгалтерском учете Общества отсутствуют.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 год отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2024 отсутствует.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Группа основных средств		Транспортные средства		
		За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
Период				
Первоначальная стоимость на начало периода		932 805	927 191	926 831
Накопленная амортизация на начало периода		(264 537)	(232 703)	(201 691)
Поступило ОС		110 041	9 534	1 667
Поступило ППА		2 507	-	-
Выбыло объектов	Первоначальная стоимость	(3 121)	(3 920)	(280)
	Накопленная амортизация	6	37	51
Начислено амортизации		(38 170)	(31 834)	(31 049)
Начислена амортизация ППА		(384)	-	-
Первоначальная стоимость на конец периода		1 041 848	932 805	927 191
Накопленная амортизация на конец периода		(302 701)	(264 537)	(232 703)
Вложения во внеоборотные активы		149	-	-
Остаточная стоимость основных средств		739 296	668 268	694 488

2.2.1. Прекращение эксплуатации объектов основных средств:

По приказу руководителя Общества, переданы на консервацию неиспользуемые объекты основных средств с ожидаемым сроком окончания консервации более 3 (трёх) месяцев:

№п/п	Основное средство- железнодорожный вагон, номер	Инвентарный номер
1	КР 29010626	БУ-000030
2	КР 52620010	БУ-000148
3	КР 52668811	БУ-000101
4	КР 52668860	БУ-000106
5	КР 52631090	БУ-000811
6	КР 52635224	БУ-000830
7	КР 52664497	БУ-000920
8	КР 52686102	БУ-000929

2.2.2. Информация по реализации ОС

В 2024 году Обществом реализованы основные средства, финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах за 2024 год в составе прочих доходов и составил 32 403 тыс. руб. по строке 2340.

2.2.3. Иное использование основных средств

Основные средства, находящиеся в залоге.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, по основным средствам, находящимся в залоге в качестве обеспечения обязательств в ПАО Сбербанк по банковским кредитам:

Номер договора залога	Наименование основного средства	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
№8646.03-20/384 от 23.10.2020 – 209 вагонов Срок исполнения 24.09.2027	Крытые вагоны			645 458
№8646.03-21/186 от 24.05.2021 – 10 вагонов Срок исполнения 23.05.2026	Крытые вагоны			31 112
Договор залога №Д305_440В00PFJMF от 22.12.2023 – 326 вагонов Срок исполнения 08.11.2033г.	Крытые вагоны		848 226	
Договор залога №Д301_440В00QLEMF от 11.03.2023 – Срок исполнения 11.03.2031г. – 313 вагонов	Крытые вагоны	608 695		
Договор залога № Д305_440В00QLEMF от 15.07.2024 - 20 вагонов Срок исполнения 29.03.2032г.	Полувагоны	75 959		

Основные средства, переданные в аренду, числящиеся за балансом:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства, числящиеся за балансом, стоимостью менее 100 тыс. руб.	3 530	936 109	650 789

2.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Отложенные налоговые активы, в том числе:	5 324	15 262	28 470
2	Резервы по сомнительным долгам	9	-	-
3	Оценочные обязательства и резервы	267	35	68
4	Убытки прошлых лет	4 396	15 227	
5	Расходы будущих периодов			28 402
6	Основные средства	123		
7	Арендованные обязательства	529		

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов, запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и учетной политикой Общества.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе запасов Общества отражены запасные части, предназначенные для ремонта основных средств.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

При проверке запасов на обесценение оснований для создания резерва не выявлено.

2.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

При проверке дебиторской задолженности на обесценение были выявлены сомнительные долги со сроком возникновения свыше 2,5 года для создания резерва по сомнительным долгам:

Наименование контрагента	Счет учета	Дата возникновения	Сумма, тыс. руб.
ЭВД Инская ОАО РЖД	60	20.07.2022г.	26
ЭВД Инская ОАО РЖД	60	08.06.2022г.	8

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли Общества от продаж.

Денежными потоками от текущих операций являются:

- а) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- б) поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- в) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- г) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- д) платежи налога на прибыль организаций
- е) уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
- ж) поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- з) денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).

Денежные потоки Общества от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежными потоками от инвестиционных операций являются:

- а) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты технологические работы;
- б) поступления от продажи внеоборотных активов;
- в) предоставление займов другим лицам;
- г) возврат займов, предоставленных другим лицам;
- д) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- е) поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

Денежные потоки Общества от операций, связанных с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежными потоками от финансовых операций Общества являются:

- а) денежные вклады собственника, поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- б) уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственника;
- в) получение кредитов и займов от других лиц;
- г) возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых счетах в банках.

	Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Денежные средства, из них:	10 355	7 394	8 941
1.1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	2 208	74	8 936
1.2.	Денежные средства на специальных счетах в рублях	8 147	7 320	5

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Общества отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

2.6. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную. Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

2.6.1. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
1	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:					
1.1.	ПАО Сбербанк	руб.	24.09.2027	125 068	193 287	329 725
1.2.	ПАО Сбербанк	руб.	23.05.2026	8 198	9 853	22 989
1.3	ПАО Сбербанк	руб.	29.03.2031	98 479		
2	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	руб.		-	35 040	75 493
2.1.	Учредитель Добрянская Н.А.	руб.	-	-	-	3
2.2.	ИП Сенченко С.В.	руб.	-			26 150
2.3.	ИП Сенченко К.В.	руб.	-			34 190
2.4.	ИП Сенченко Е.В.	руб.	-			15 150
2.5.	ООО «Терминал ТК»	руб.	-			-
2.6.	Соглашение о порядке погашения задолженности ООО «УТК»	руб.	-	-	35 040	-
	Итого долгосрочные займы и кредиты			231 745	238 180	428 207

2.6.2. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены проценты по займам и кредитам, полученные Обществом:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
1	Кредиты банков, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (проценты по кредитам), в том числе:					
1.1.	ПАО Сбербанк	руб.	До 31.12.2025	38 836	71 267	1 204
1.2.	ПАО Сбербанк	руб.	До 31.12.2025	34 025	4 549	127

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2023 (тыс.руб.)	На 31.12.2022 (тыс.руб.)
1.3	ПАО Сбербанк	руб.	До 31.12.2025	21 294		
2	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (проценты по займам)	руб.	-	-	40 989	12 284
2.2.	ИП Сенченко С.В.	руб.	-	-	-	1 444
2.3.	ИП Сенченко К.В.	руб.	-	-	-	2 493
2.4.	ИП Сенченко Е.В.	руб.	-	-	-	8 347
2.5.	ООО «Терминал ТК»	руб.	-	-	-	-
2.6.	Соглашение о порядке погашения задолженности ООО «УТК»	руб.	-	-	40 989	-
	Итого краткосрочные займы и кредиты			94 155	116 805	13 615

2.7. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного обязательства.

Временная разница состоит из суммы разницы первоначальной стоимости основных средств бухгалтерского и налогового учета Общества, приобретенным Обществом в лизинг, выкуплены в 2020 году, проценты по обязательствам, резервы ежегодных отпусков:

Наименование \ отчетная дата	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	123 769	658 850	684 840
Оценочные обязательства и резервы (резерв ежегодных отпусков)	2	7	-
Проценты по обязательствам	74		-
Всего отложенные налоговые обязательства	123 845	103 673	112 710

2.8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Просроченной кредиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества

дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 060	169	342

Ожидаемый срок использования резервов – в течение 2025 года

Судебных споров на отчетную дату Общество не имеет.

Прочие условные обязательства.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ /20210 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

2.10. Обеспечение – договора поручительства по кредитам

Номер и дата договора об открытии невозобновляемой кредитной линии	Номер и дата дог залога, поручительства	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)
440B00X0B2LZMF от 25.06.2024	ДП01 440B00X0B2LZMF от 25.06.2024	215 609	0	0
440F00XRD2LZMF от 22.07.2024	ДП03 440F00XRD2LZMF от 22.07.2024	2 512 099	0	0
440C0129ACPMJMF от 16.10.2024	ДП2 440C0129ACPMJMF от 20.11.2024	200 000	0	0

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Выручка от продаж товаров, работ и услуг

Выручка от продаж товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
1	Услуги по предоставлению подвижного состава (ставка НДС 0%)	-	1 245
2	Возмещаемые затраты по жд тарифам	25	23
3	Предоставление в аренду вагонов	186 461	150 707
4	Транспортно-экспедиторские услуги	-	1 970
5	Услуги по предоставлению подвижного состава (ставка НДС 20%)	-	2 233
	Итого выручка без НДС	186 486	156 177

3.2. Себестоимость продаж

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражена себестоимость продаж.

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Амортизация основных средств	38 064	31 834
2	Аренда вагонов	-	481
3	Аренда недвижимого имущества	-	3 692
4	Материальные расходы	-	2 430
5	Прочие расходы	8	552
6	Оплата труда	24 049	8 937
7	Страховые взносы	7 156	1 468
8	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	144	43

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
9	Расходы по жд тарифу и прочим услугам, связанным с предоставлением подвижного состава	1 168	726
10	Расходы по справкам РЖД	18	1 270
11	Ремонт основных средств	58	3 157
12	Прочие расходы	-	23
13	Агентское вознаграждение	42	-
14	Оплата больничного	40	-
15	Почтовые и курьерские расходы	12	-
16	Справочно-правовые системы и сопровождение программ	22	-
17	Текущий ремонт	193	-
	Итого себестоимость	70 974	54 614

3.3. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены следующие расходы:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Амортизация ОС, ППА	349	-
2	Аренда имущества	341	1 191
3	Коммунальные расходы	58	-
4	ГСМ	24	-
5	Страхование жизни, имущества	392	2
6	Информационные, консультационные, юридические, бухгалтерские услуги	903	254
7	Оплата труда, страховые взносы	185	335
8	ОС менее 100 тыс. руб.	374	-
9	Обслуживание и ремонт водного транспорта	2 265	-
10	Хозяйственные расходы на содержание плав состава	781	-
11	Командировочные расходы	5 905	118
12	Профессиональная подготовка, оценка профессиональных рисков	420	18
13	Почтовый, курьерские расходы	18	154
14	Прочие расходы по обслуживанию офиса	352	103
	Итого управленческие расходы:	12 367	2 175

3.4. Проценты к получению, проценты к уплате

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2024 год сумма отсутствует.

По строке 2330 «Проценты к уплате» бухгалтерского баланса отражены суммы расходов по исчисленным процентам к уплате по договорам займа и кредитным договорам.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Проценты к уплате по кредитным договорам	6 633	8 616
2	Проценты к уплате по договорам займа	35 142	15 512
	Итого процентов к уплате	41 775	24 128

3.5. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены суммы внереализационных доходов, включающие в себя реализацию основных средств, реализация материалов и товаров, списание дебиторской задолженности, а также оценочные обязательства по оплате труда.

№	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Реализация основных средств	32 403	26 307
2	Реализация материалов	128	1 020
3	Стоимость имущества, полученного при ремонте и ликвидации активов	73	7 863
4	Списание дебиторской задолженности	-	70
5	Прочие внереализационные доходы (страхование)	158	141
6	Резерв по сомнительным долгам	-	400
7	Оценочные обязательства по оплате труда	6	2 339
8	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	4	-
9	Доходы/расходы по хеджированию	592	-
	Итого прочих доходов	33 343	38 140

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены суммы прочих расходов, внереализационных расходов:

№	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Реализация основных средств	3 080	3 920
2	Амортизация законсервированных активов	175	
3	Государственная пошлина	43	

№	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
4	Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	18	
5	Компенсация за задержку зарплаты	9	
6	Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	135	-
7	Пени по налогам и сборам	25	
8	Прочие внереализационные расходы (Страховой взнос в соответствии с договором)	-80	-
9	Прочие внереализационные расходы (право пользования программами, штрафы, пени по налогам, взносам, списание дебиторской задолженности, прочие услуги)	75	344
10	Расходы на услуги банков	762	100
11	Реализация материалов	94	
12	Списание выделенного НДС на прочие расходы (неподтвержденный экспорт)	48	9
13	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	41	-
14	Штрафы, пени госорганы	1	-
15	Прочие расходы		98
16	Резерв по сомнительным долгам	34	400
17	НДС не принимаемый к вычету	218	-
18	Обучение, мероприятия, консультации	182	-
19	Расходы на страхование детей сотрудников	62	-
	Итого прочих расходов	4 922	4 871

3.6. Налог на прибыль

По строке 2411 «Налог на прибыль» баланса отражена сумма исчисленного налога на прибыль за отчетный период.

Информация о налоге на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Налоговая база (тыс. руб.)	Налог на прибыль 20% (тыс. руб.)	Налоговая база (тыс. руб.)	Налог на прибыль 20% (тыс. руб.)
Налогооблагаемая база	117 102	(41 821)	131 745	(26 349)

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Налоговая база (тыс. руб.)	Налог на прибыль 20% (тыс. руб.)	Налоговая база (тыс. руб.)	Налог на прибыль 20% (тыс. руб.)
Уменьшение налогооблагаемой базы на сумму части убытка прошлых лет (не более 50% от исчисленной налогооблагаемой базы за текущий налоговый период)	(58 551)	11 710	(65 873)	13 175
Налогооблагаемая база	58 551	(11 710)	65 873	(13 175)
Отложенные налоги		(30 111)		8 750

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

3.7. Чистая прибыль

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Чистая прибыль (убыток)	47 970	86 784

4. Прочие пояснения

4.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2022.

Все хозяйственные операции, проводимые Предприятием, оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлены искажения. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, исправления производятся записями декабря года, за который готовится к утверждению годовая бухгалтерская отчетность.

Существенной ошибкой считается ошибка, приведшая к искажению показателя какой-либо формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на 5% и выше.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на Предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49.

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой бухгалтерской отчетности за 31 декабря 2024г.

4.1.1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является: номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Предприятия или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены.

4.1.2. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с **ФСБУ 2/2020 «Основные средства»**. В бухгалтерском учете Общества отражено ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**, не пересчитывались связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- комплекс конструктивно сочлененных предметов, если он обособлен, представляет собой единое целое и предназначен для выполнения определенной работы.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 **ФСБУ 6/2020**, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 **ФСБУ 6/2020**, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода.

Предприятие осуществляет проверку ликвидационной стоимости объектов основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, в момент проведения ежегодной инвентаризации.

Срок полезного использования (СПИ) объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Предприятия в отношении использования объекта

Предприятие начисляет амортизацию по объектам основных средств ежемесячно. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа следующего месяца с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете.

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.

4.1.3. Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2024 года. Переход к ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется:

- к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт;

- группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев;

- не признавать в бухгалтерском учете предмет аренды в качестве ППА, если рыночная стоимость этого предмета составляет менее 300 тысяч рублей.

ППА отражается по фактической стоимости. В эту стоимость включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, уже произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Предприятие начисляет амортизацию по объектам ППА ежемесячно. Начисление амортизации по объекту ППА начинается с 1-го числа следующего месяца с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете. Амортизация по всем объектам ППА начисляется линейным способом.

Начислять амортизацию ППА по основным средствам, учитывая, что срок амортизации равен сроку аренды, кроме случаев если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

4.1.4. Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с п.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Затраты на приобретение запчастей для ремонта ОС учитываются как капитальные вложение по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», при условии использования:

- улучшения, восстановления ОС (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция);

- планового ремонта (техобслуживания), проводимого с периодичностью более 12 мес.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами и списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета на счет 20 «Основное производство».

Ежегодно, 1 раз в год, до 31 декабря Предприятие проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

4.1.5. Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 01.01.2022. Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

4.1.6. Признание расходов в соответствии с Учетной политикой Общества.

Расходы признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг. Обычные виды деятельности Предприятия разделяются на основные и прочие виды деятельности.

Установить, что формирование информации о расходах по обычным видам деятельности на Предприятии производится с применением счетов:

- 20 «Основное производство»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

Бухгалтерский учет расходов на счете 20 «Основное производство» по всем видам деятельности осуществляется по аналитическим позициям учета в разрезе видов номенклатуры затрат на производство.

Расходы, собранные в течение месяца на счете 20 «Основное производство» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж».

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п.п. 11, 13 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы отчетного периода, не поименованные в п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», признаются прочими расходами при одновременном выполнении следующих условий:

- а) расход относится к прочим расходам;
- б) возникновение расхода связано с целенаправленной деятельностью Предприятия по получению дохода, отличного от дохода по обычным видам деятельности.

Внереализационными расходами считаются те расходы Предприятия, которые непосредственно не связаны с производством и реализацией в соответствии с п.12 ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

- расходы, возникающие в текущей деятельности;
- убытки, приравняемые к внереализационным расходам.

Внереализационные расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Учет расходов будущих периодов

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течение нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода).

Учет резервов предстоящих расходов и платежей

Предприятию создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Сомнительной задолженностью признается любая задолженность перед организацией в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством банковской гарантией. Также сомнительной дебиторской задолженностью считается задолженность, если Предприятие располагает сведениями о том, что взыскать ее не реально, но при этом отсутствуют документальные основания для списания такого долга.

Создание резерва осуществляется на конец отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Общества. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- задолженность более года и возникшую в течение отчетного года -25%.
- более 2-х лет- 50%;
- со сроком исковой давности 3 года и более (при наличии судебных разбирательств, процедуры банкротства и др.) -100 %; (Первичный документ – справка бухгалтера, составленная на основании данных, представленных юридическим управлением Общества).

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по долгам.

Бухгалтерский учет аренды

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» определено, что при выполнении условий, установленных п. 12 данного стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Договора аренды, действующих на 31.12.2024 г.

№	Предмет (Объект) аренды	Срок действия договора	Срок действия договора превышает 12 месяцев
1	Помещение (офис)	с 01.05.2023 по 31.03.2024г..	нет
2	Помещение (офис) нежилое здание площадью 72,6 м2 по адресу: Красноярск, ул.Сурикова,42, Часть помещений №3 (кабинеты №№ 2,3,4)	с 19.07.2024 по 31.05.2025г.	нет, с учетом пролонгации

По договорам аренды помещений на 31.12.2024 г. признаны объекты ППА в бухгалтерском учете.

Обязательства по аренде представлены следующим образом на 31.12.2024г.:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма ППА в тыс. руб
1	Обязательства по аренде	1 819
2	В том числе: Долгосрочная часть	1 135
3	Краткосрочная часть	684

Сумма расходов на арендные платежи до признания ППА:

№	Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
1	Аренда недвижимого имущества	373	4 883

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым способом с отражением постоянных и временных разниц.

По каждой операции формируются постоянные и временные разницы. Учет постоянных и временных разниц, образующихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов ведется электронном виде с применением программы 1С «Предприятие».

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога на прибыль. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на

отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога.

Суммы постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода рассчитываются как произведение оборота постоянных разниц по счету налогооблагаемой прибыли (убытка) (99.01.1 "Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения") и текущей ставки налога.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

К финансовым вложениям Предприятия относятся: ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям - заемщикам и т.п.).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются внереализационными доходами. Расходы, связанные с предоставлением Предприятием другим организациям займов, признаются внереализационные расходы Предприятия. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются внереализационными расходами Предприятия.

Предприятие производит проверку на обесценение финансовых вложений при возникновении ситуации, в которой может произойти данное обесценение (п. 38 ПБУ 19/02). Проверка производится ежегодно на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При подтверждении существенного снижения стоимости финансовых вложений в организации создается резерв под их обесценение на сумму разницы между их учетной и расчетной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Записи в бухгалтерском учете не производятся. Данные о величине дисконтированной стоимости и примененных способах дисконтирования раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 23, абз. 10 п. 42 ПБУ 19/02).

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчете «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчете «Депозитные счета».

Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии следующих обстоятельств (п. 70 Положения по ведению бухучета):

- Должник нарушил сроки исполнения обязательств.
- Долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством или банковской гарантией.
- У должника есть значительные финансовые затруднения.
- В отношении должника возбуждена процедура банкротства.
- Отказ должника подтвердить свои обязательства.

Задолженность признается сомнительной, если имеется надежная информация об отсутствии у должника возможности исполнить свои обязательства, независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании резерва по такой задолженности принимает руководитель.

Задолженность не признается сомнительной, если у организации на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности. Резерв по такой задолженности не создается. Соответствующее решение утверждает руководитель организации (письмо Минфина РФ от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Дебиторская задолженность проверяется на предмет создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (пп. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверяется дебиторская задолженность всех юридических и физических лиц по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на коэффициент вероятности ее непогашения. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 ПБУ 4/99).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списанная таким образом дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет со дня списания.

Учет ведется отдельно по каждому должнику и основанию. Пока задолженность числится на забалансовом счете, организация следит за изменением имущественного положения должника.

4.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организаций, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень связанных сторон:

- Единственный участник Общества на 31.12.2024 с долей 100% - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УРАЛЬСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» ИНН 7715744882

На 31.12.2024г. в Обществе имеются два Единоличных исполнительных органа:

- Операционный директор — Константинов Артем Александрович .

- Директор по направлению морского и речного транспорта — Торбин Борис Борисович (с

Информация о размере вознаграждения связанным сторонам Общества:

- Размер выплаты единственному участнику Общества за 2024 год – 0 руб.

- Размер выплаты единоличному исполнительному органу Общества составляет:

Константинову Артему Александровичу - 979 040,73 руб.

Торбину Борису Борисовичу – 840 349,38 руб.

Перечень аффилированных лиц:

ИНН 7715744882 ООО «УРАЛЬСКАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ» с долей 100%.
Участники ООО «УТК»:

- Осетрова Анна Владимировна

- Исаев Андрей Николаевич

- Михайлов Владимир Сергеевич

- Плоский Александр Аркадьевич

4.3. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Общество выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

4.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях подлежит раскрытию в соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия за отчетный период отсутствуют.

4.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В текущей деятельности Общества понесены расходы на потребление энергоресурсов – сумма возмещения стоимости потребленных Обществом, как арендатором, услуг теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, потребленной электроэнергии:

Наименование показателя	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)	За 2022 год (тыс. руб.)
совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	133	67	1 672
затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная и др.).	-	-	-

4.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски

В настоящее время сфера услуг по оказанию транспортно-экспедиторских услуг, предоставлению ж/д подвижного состава в пользование и сдаче подвижного состава в аренду динамично развивается в разрезе всех типов подвижного состава. Перевозки ж/д транспортом – одна из наиболее перспективных и быстроразвивающихся отраслей, несущая в себе огромный потенциал для российского рынка и способная приносить устойчивый доход в бюджеты всех уровней. Общество планирует увеличивать количество подвижного состава в 2025 году.

А) Сезонность. На рынке перевозок в крытых вагонах существенной сезонностью обладают как строительные грузы (цемент и смеси), так и пищевые (сахар). На рынке полувагонов – минерально-строительные сырье, минеральные удобрения. Данная ситуация, может быть, нивелирована только долгосрочными подписанными соглашениями по грузопредъявлению и ценам.

Б) Неоднородная ценовая политика. Наличие на рынке игроков, периодически применяющих на транспортном рынке демпинг, является сдерживающим маржинальный до-ход фактором. Как правило, это могут допускать компании, имеющие в активе собственный подвижной состав (не лизинговый и не арендованный).

В) Конкуренция прочих видов транспорта. Данный риск влияет на отдельные сегменты перевозок (припортовые перевозки, перевозки на короткие расстояния). Наибольшее влияние на сегмент перевозок в крытых вагонах оказывает внутривидовая конкуренция (с крытого вагона на контейнер и платформу, с крытого вагона на полувагон (там, где это возможно).

Г) Риски от взаимодействия с причастными отраслями в рамках ж/д транспорта. Наиболее значимый – неоднозначное калькулирование стоимости ремонтных работ со стороны структур ОАО «РЖД» (ВРК-1, ВРК-2 и т.д.) и дефицит колесных пар и иных литых запасных частей

Д) Риск, связанный с выходом на рынок новых вагонов. В настоящий момент рынок перенасыщен подвижным составом. Объемы выбытия парка отстают от количества производства новых вагонов. Тем самым профицит парка и превышения предложения над спросом - нарастается

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск -это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только компаниям, получающим достаточных для возврата займов денежные потоки.

Руководство полагает, что у Общества существует значительная концентрация кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание

диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Общество наращивает объемы выручки, что ускоряет оборачиваемость капитала и приводит к снижению риска ликвидности.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Риски в бизнесе железнодорожных перевозок имеют особую специфику, связанную с тем, что данная индустрия является частью российской экономики с высокой степенью интеграции в мировую сеть железнодорожных перевозок.

В связи с нестабильностью макроэкономической ситуации по отношению к России, введением санкций в 2017-2024 гг., наблюдается уменьшение грузопотока и объемов перевозимых грузов, деловой активности как в России, так и во всех странах мира.

Для российского ж/д оператора риски межгосударственного и регионального уровня характеризуются, в первую очередь, отсутствием (или не действием) законодательной базы для работы парка разных государств на территории постсоветского пространства. В частности, имеют место быть протекционистские действия национальных жд администраций (временный запрет на работу парка иных государств кроме национального, давление на грузовладельцев использовать только национальный парк и т.д.). Кроме того, ряд геополитических конфликтов породил полную неопределенность работы парка конфликтующих сторон на своей территории (конфликты РФ и Украины, Армении и Азербайджана, напряженность в отношении Узбекистана и Киргизии). Данный уровень рисков нельзя оценить в целочисленном выражении (ввиду своей непредсказуемости). Однако есть четкая причинно-следственная связь между количеством парка в управлении и ростом потерь от данного риска. Еще одной примечательной особенностью данного риска – исключительная оторванность контрактов грузовладельцев от внешнеполитической ситуации: (например: грузовладелец имеет желание везти груз на Украину российским вагоном, но не имеет желания принимать на себя возможные риски его (вагона) утери.)

Возникший в феврале 2022 г. глобальный геополитический кризис приводит к сокращению в 2024 г. товарооборота, в том числе на железнодорожном транспорте. Вместе с санкционными ограничениями по расчетам в долларах и евро это приводит к невозможности получения выручки от международных грузовых перевозок, особенно в Европейском направлении.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Операционный директор ООО «Р-Транс ТК»

Константинов А.А.

7 февраля 2025 год

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Константинов Артем
Александрович**

(расшифровка подписи)

7 февраля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	56 360	-	15 951	-	(35 643)	(63)	-	-	-	957	37 562	(34)	
	5530	за 2023г.	2 937	-	56 007	-	(2 246)	(338)	(400)	-	-	-	56 360	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	49 581	-	13 716	-	(28 948)	-	-	-	-	-	34 349	-	
	5531	за 2023г.	1 350	-	49 581	-	(1 350)	-	(400)	-	-	-	49 581	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	396	-	643	-	(119)	(34)	-	-	-	-	885	(34)	
	5532	за 2023г.	1 406	-	219	-	(891)	(338)	-	-	-	-	396	-	
Прочая	5513	за 2024г.	6 384	-	1 592	-	(5 585)	(28)	-	-	-	957	2 363	-	
	5533	за 2023г.	182	-	6 207	-	(5)	-	-	-	-	-	6 384	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	56 360	-	15 951	-	(35 643)	(63)	-	X	-	957	37 562	(34)	
	5520	за 2023г.	2 937	-	56 007	-	(2 246)	(338)	(400)	X	-	-	56 360	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	238 180	188 800	-	(35 040)	-	(160 195)	-	-	231 745
	5571	за 2023г.	428 207	-	-	-	-	(190 027)	-	-	238 180
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	203 140	118 800	-	-	-	(90 195)	-	-	231 745
	5572	за 2023г.	352 714	-	-	-	-	(149 574)	-	-	203 140
займы	5553	за 2024г.	35 040	-	-	(35 040)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	75 493	-	-	-	-	(40 453)	-	-	35 040
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	128 821	140 967	35 143	(34 348)	-	-	1 162	-	109 815
	5580	за 2023г.	15 767	210 941	14 941	(112 758)	(70)	-	-	-	128 821
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	3 067	431	-	(2 545)	-	-	-	-	953
	5581	за 2023г.	1 096	3 061	-	(1 032)	(57)	-	-	-	3 067
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	49 825	-	(47 593)	-	-	-	-	2 232
	5582	за 2023г.	949	-	-	(936)	(13)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	8 886	89 743	-	(87 180)	-	-	-	-	11 449
	5583	за 2023г.	93	8 789	-	82	-	-	-	-	8 886
кредиты	5564	за 2024г.	74 787	-	35 142	(15 774)	-	-	-	-	94 155
	5584	за 2023г.	1 331	149 574	14 941	(90 031)	-	-	-	-	74 787
займы	5565	за 2024г.	40 989	-	-	(40 989)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	12 284	49 453	-	(20 748)	-	-	-	-	40 989
прочая	5566	за 2024г.	64	968	-	(6)	-	-	3	-	1 026
	5586	за 2023г.	11	64	-	(11)	-	-	-	-	64
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	367 001	329 767	35 143	(69 388)	-	X	1 162	-	341 560
	5570	за 2023г.	443 974	210 941	14 941	(112 758)	(70)	X	-	-	367 001

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Константинов Артем
Александрович**

(расшифровка подписи)

7 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	321 940	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	4 432 210	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Константинов Артем
Александрович**
(расшифровка подписи)

7 февраля 2025 г.