

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭК Транслин»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

1. Представление информации в бухгалтерской отчетности и существенные аспекты учетной политики

1.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

Существенность ошибки определяется исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 10 процентов, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Учетная политика организации сформирована на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденный Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н, и положением по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, и другими нормативными документами.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом организации. Изменения Учетной политики общества на 2025г. не ожидается. Изменения учетной политики в связи с изменением законодательства: организация не применяет досрочно:

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

1.2. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, включаются в расходы текущего периода в момент приобретения, не дожидаясь момента ввода в эксплуатацию. Чтобы обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов организован учет на забалансовом счете МЦ. 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Для раскрытия в отчетности организация выделяет следующие укрупненные группы основных средств:

- Инвестиционная недвижимость
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь
- Транспортные средства
- Прочие

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Основные средства, капитальные вложения и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Принятые организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Инвестиционная недвижимость	от 5 до 40
Здания	от 15 до 20
Сооружения	от 7 до 10
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь	от 2 до 10
Транспортные средства	от 5 до 7
Прочие	от 5 до 40

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств, например, вследствие улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации; частичной ликвидации объекта.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды.

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

На забалансовом счете 001 по состоянию на 31.12.24г. отражены арендованные основные средства в сумме 95706 тыс. руб. По договору аренды взяты железнодорожные цистерны.

На забалансовом счете МЦ04 по состоянию на 31.12.24г. отражены МПЗ в сумме 3919 тыс. руб.

Результаты изменения элементов амортизации

Комиссией в составе председателя и членов комиссии была проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования. В ходе проверки срока полезного использования было установлено, что

- ✓ режим эксплуатации соответствует ранее установленному,
- ✓ способы использования соответствуют ранее установленному,
- ✓ естественные условия не изменились,

- ✓ система проведения ремонта не изменилась,
- ✓ нормативно-правовые ограничения отсутствуют,
- ✓ намерения руководства организации, направленные на выбытие объектов основных средств, отсутствуют,
- ✓ физический и моральный износ соответствует нормативному.

Инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом организации при проведении инвентаризации на 31.12.24г. в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, признаков обесценения основных средств не установила.

1.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов.

Организация имеет финансовые вложения по строке баланса 1170 на 31.12.23г. в сумме 15 500 тыс. руб. , на конец 2024 года по строке 1170 значится сумма 15 136 тыс.руб.

На конец 2024г. финансовые вложения относятся к долгосрочным. Состоят из выданного займа организации ООО «Л.Д.Эстейт» по договору займа №1-2022 от 12.04.22г. в размере 15 136 тыс. руб. с продленным сроком погашения до апреля 2028г., согласно дополнительного соглашения от 11.04.23г. под процентную ставку, равную ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ на день исчисления процентов.

Так же организация имеет краткосрочный депозит на 11 дней , отраженный по строке баланса 1240 и имеет стоимость на 31.12.24г. в сумме 331 700 тыс.руб.

В 2024 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания оценочного резерва.

1.4. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии запасы оценивались себестоимости каждой единицы.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Сумма запасов на начало 2024г. составляет 172 тыс.руб. На конец 2024г. сумма запасов составляет 4 645 тыс.руб., в том числе 3 829 тыс.руб. относится к товарам для перепродажи, сумма 816 тыс.руб. относится к материалам.

В 2024 резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием факторов, с которыми законодательство по бухгалтерскому учету связывает необходимость создания оценочного резерва.

1.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2024г. составляет 174 336 тыс. руб. в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 69 412 тыс. руб.
Авансы выданные – 69 269 тыс. руб.
Прочая с поставщиками и подрядчиками в сумме 35 655 тыс. руб.

По просроченной долгосрочной дебиторской задолженности в части статьи расчеты с поставщиками и заказчиками по авансам выданным ОАО «Армавирский завод тяжелого машиностроения» в сумме 91 067 тыс. руб. создан резерв по сомнительным долгам по организации.

На забалансовом сч.007 отражена списанная задолженность неплатежеспособных контрагентов, остаток на 31.12.24г. в сумме 32 094 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на конец 2024г. составляет 216 883 тыс. руб., в том числе:

Займ выданный в сумме 216 883 тыс. руб. (стр.1410 баланса)
--

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2024г. составляет 189 693 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 7 896 тыс. руб.
Авансы полученные в сумме 6 923 тыс. руб.

Расчеты по налогам и взносам в сумме 42 338 тыс. руб.
Проценты по займам полученным в сумме 101 461 тыс. руб.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей н/ агента в сумме 31 075 тыс. руб.

1.6. Денежные средства

По стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.24г. в сумме 170 тыс. руб. отражены остатки на рублевых счетах в банках.

1.7. Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Нераспределенная прибыль отображена по стр.1370 бухгалтерского баланса на 31.12.23г. в сумме 1 030 866 тыс.руб., на 31.12.24г. в сумме 1 215 664 тыс.руб.

1.8. Заемные средства

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском балансе отражается с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода, согласно условиям договоров.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга менее 12 месяцев.

Организация имеет договор займа, взятый на цели, не связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива с организацией ООО «Neckman Systems» в размере 2 133 000 долларов США. Рублевая сумма 216 883 тыс.руб. Расчет процентов производится исходя из ставки 5% годовых с учетом 360 дней в году на основании договора.

Общая сумма начисленных процентов на отчетную дату составляет 997845,58 долларов США. Рублевая сумма 101 461 тыс.руб. Обязательства пересчитываются в рубли на каждую отчетную дату по курсу ЦБ РФ.

Из-за введенных санкций погашать данный займ организация не имеет возможности.

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности

Организация подлежит обязательному аудиту. По бухгалтерской отчетности организации за 2022 и за 2023 год получены аудиторские заключения.

На 2024 год аудитором организации предварительно определена аудиторская фирма ООО «Тула-Аудит». Договор находится в стадии заключения.

2. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЭК Транслин»
Сокращенное наименование: ООО «ТЭК Транслин»
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Юридический и фактический адрес: 129344, г.Москва, ул.Енисейская, д.2, стр.2, эт.14
Дата регистрации: 23.03.1999 г.
ИНН/КПП: 7719184455/77160001
ОГРН: 1037700188855
ОКВЭД: 49.20
ОКПО: 49952982
ОКФС: 16
Платежные реквизиты: ПАО Сбербанк, р/сч.40702810538000019395, БИК 04452770, к/сч.30101810145250000770
Должность руководителя: Генеральный директор
Ф.И.О. руководителя: Крылатов Максим Александрович
Действующий на основании: Устава.
Количество работников бухгалтерии: 2 человека
В течение отчетного года не было смены главного бухгалтера.
Ф.И.О. главного бухгалтера: Чернова Ольга Вячеславовна.
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 составляет 12 человек.
Основным видом деятельности Организации является: Деятельность железнодорожного транспорта грузовые перевозки ОКВЭД 49.20.
Сведения об уставном капитале Организации: сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.23г. составляет 10 тыс. руб.
Сведения об учредителях: учредителями организации являются физические лица Крылатов Максим Александрович с долей 63,492 % и Крылатова Тамара Лионариевна с долей 36,508%.
Органом управления Общества является Общее собрание участников общества.

3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Пояснения к отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах отражено, в тыс. руб. 2024г. 2023г.

Выручка по стр. 2110		
Доход от сдачи в аренду ж. д. цистерн	655 167	463 250
Себестоимость продаж по стр. 2120	(312 364)	(233 258)
Управленческие расходы по стр. 2220	(73 559)	(63 545)
<i>Расшифровка прочих доходов и прочих расходов</i>		
Проценты к получению (стр. 2320)	2 651	1 456
Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:	379 892	92 384
Доход от продажи валюты		1 918
Курсовая разница	46 909	30 828
Возврат госпошлины		10
Возмещения за ремонт цистерн		24
Прочие доходы (Погашение задолженности)	5 731	34 738

Доход от неснижаемого остатка на счетах в банке	59 651	7 823
Оприходование запчастей после ремонта цистерн	10 841	7 714
Доход от продажи запчастей ж.д.цистерн сторонней организации	10 843	8 246
Доход от продажи осн.ср-в	245 753	1 083
Доход от продажи МПЗ	164	
Проценты к уплате (стр. 2330)	(10 107)	(6 479)
Прочие расходы (стр. 2350), в том	(340 056)	(140 261)
Выплаты на социальные нужды	(25 860)	(4 041)
Транспортный налог	(49)	(43)
Услуги банка	(146)	(382)
Списание запчастей после ремонта	(10 843)	(8 346)
Амортизация ОС непроизводственного назначения	(9 755)	(16 724)
Налог на имущество	(504)	(1 204)
Расходы по продаже валюты		(1 908)
Госпошлина	(29)	(55)
Курсовая	(85 050)	(90 103)
Земельный налог	(473)	(810)
Остаточная стоимость проданного ОС	(48 909)	(291)
Списание просроченной задолженности	(1 906)	(2 340)
Прочие расходы (Списание права требования)	(4 532)	(14 000)
Штрафы		(2)
Прочая	(152 000)	(12)
Прибыль до налогообложения	301 624	113 547
Налог на прибыль текущий	(72 882)	(35 346)
Налог на прибыль отложенный	6 056	11 828
Чистая прибыль	234 798	90 029

В составе прочих доходов отражен доход от погашения задолженности от ООО «Союз» в сумме 1 900 тыс. руб. за должника по договору с ООО «Сатурн», от ООО «Прайм» в сумме 1 399 тыс.руб. проценты за пользование чужими средствами, от ИП Чекменев О.Г. по договору цессии в сумме 2 200 тыс.руб. и 232 тыс.руб.погашение задолженности по вагонным депо.

В составе прочих расходов списание права требования на сумму 4 532 тыс. руб. ООО «САТУРН» по арендным платежам и погашение по исполнительному листу.

3.2 Отложенные налоговые активы

В составе стр.1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена величина отложенного налогового актива по следующим временным разницам на 31.12.24г.:

Расходы будущих периодов	42 250 тыс. руб.
Основные средства	2 395 тыс. руб.
Кредиторская задолженность	426 тыс. руб.
Арендные обязательства	259 тыс. руб.
Финансовые вложения	96 тыс. руб.
Оценочные обяз.и резервы	705 тыс.руб.
Прочие	25 тыс.руб.
Итого	46 156 тыс. руб.

3.3 Отложенные налоговые обязательства

В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые обязательства по следующим временным разницам на 31.12.24г.:

Доходы будущих периодов	18 141 тыс. руб.
Основные средства	34 307 тыс. руб.
Кредиторская задолж.	105 тыс.руб.
Курсовая разница	6 тыс.руб.
Итого:	52 559 тыс. руб.

3.4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

При формировании отчета о движении денежных средств организация использует классификацию денежных потоков, указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23 «Отчет о движении денежных средств».

Поступления от покупателей и заказчиков и платежи поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете раскрыты за минусом суммы НДС .

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу Центробанка.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты
Выдача денежных средств под отчет
Переоценка денежных средств на валютных счетах

Денежные потоки от инвестиционной операции за 2024 год:

Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов на сумму 352 870 тыс. руб., в том числе:
Покупка железнодорожных цистерн у АО «ЮУПК»
Покупка железнодорожных цистерн у ЗАО «ОЗТМ»
Покупка автомобиля у ООО «БорисХоф Холдинг»
Покупка железнодорожных цистерн ООО «КО-Транс»

Покупка железнодорожных цистерн ООО «РедХолт»
Покупка железнодорожных цистерн ООО«Инвестактив»
Платежи прочие на сумму 8 333 тыс.руб., в том числе:
Возврат средств ООО «Прайм»
Поступления от продажи внеоборотных активов на сумму 252 583 тыс.руб., в том числе:
Поступления от продажи Нефтебазы ООО «Прайм»
Поступления от возврата предоставленных займов в сумме 364 тыс.руб., в том числе:
Поступление от частичного возврата займа ООО «Л.Д.Эстейт»
Поступление прочие в сумме 6 140 тыс.руб., в том числе:
Поступление от возврата задатка ООО «Инвестактив»

Денежные потоки от финансовых операций за 2024 год:

Платежи на уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников 20 000 тыс. руб.

Денежные потоки по текущим операциям:

Поступления	841 090 тыс. руб.
Платежи	885 029 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода в сумме 170 тыс. руб.

3.5 Учет объектов аренды

В учетной политике на 2024год отражено:

- о неприменении ФСБУ 25/2018 к договору, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт

- к договорам аренды, по которым одновременно выполняются такие условия как срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды, которое относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»

Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. Руб. И при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательств по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки. Способ амортизации ППА по арендным договора, по которым признается право пользования -линейный.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока договора.

На 31.12.24г. в организации действуют следующие договора аренды:

№ договора	Арендодатель	Дата погашения	Предмет договора
№4-2022 от 31.07.22г.	ООО «Л.Д.Эстейт»	30.06.26	Аренда офиса на 11 мес.
№1211-02 от 19.11.12г.	ОУ « Neckman Systems»	бессрочный	Аренда ж.д.цистерн

Все вышеуказанные договора относятся к операционной аренде.

3.6. Операции со связанными сторонами

Содержание списка аффилированных лиц организации:

Наименование	Основание	Доля
Крылатов Максим Александрович	Учредитель Общества	63,492
Крылатова Тамара Лионариевна	Учредитель Общества	36,508
Neckman Systems ОУ	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	—
Торговый дом «Кирсово»	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	
ООО «Л.Д.Эстейт	Юридическое лицо, связанное с Учредителем общества	

В 2024г. учредителям общества выплачены дивиденды в размере:

- Крылатову М.А. в сумме 10 893 640 руб.
- Крылатовой Т.Л. в сумме 6 306 360 руб.

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Задолженн. на конец периода в тыс. руб.
Neckman Systems ОУ	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	Аренда железнодорожных цистерн	5 374
Neckman Systems	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	Договор займа Начисленные%	216 883 101 461
Торговый дом «Кирсово»	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	Начисленные%	1 282
ООО «Л.Д.Эстейт»	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	Договор займа Начисленные%	15 136 886

ООО «Л.Д.Эстейт»	Юридическое лицо, связанное с Учредителем Общества	Договор аренды офиса	1 969
---------------------	--	-------------------------	-------

В 2024 году организация выплатила по договору аренды ж.д.цистерн ООО «Neckman Systems» следующие суммы:

-10.07.24 70 000 Евро

-08.08.24 70 000 Евро

-04.10.24 70 000 Евро

-04.12.24 70 000 Евро

Задолженность в оплату аренды ж.д. цистерн на конец периода составляет 50 652 Евро. Курс Евро на 31.12.24 установлен в размере 106,1028. В рублевой массе 5 374 тыс. руб.

В 2024г.продолжались начисляться проценты по полученному займу от ООО «Neckman Systems» в сумме 2 133 000 долларов США. Общая сумма начисленных процентов в сумме 997 845,58 долларов США. Курс доллара США на 31.12.24 установлен в размере 101,6797. В рублевой массе займ составляет 216 883 тыс. руб., начисленные проценты составляют 101 461 тыс. руб. Для расчета процентов берется ставка 5 %.

Договор займа с ТД Кирсово был списан в 2022г. с истекшим сроком давности. Остаток начисленных процентов в сумме 2 150 тыс. руб. был списан в 2023 году остаток начисленных процентов в сумме 1 714 тыс.руб. списан в отчетном 2024г. Остаток не списанной задолженности по начисленным процентам на конец отчетного периода составляет 1 282 тыс. руб.

С организацией ООО «Л.Д.Эстейт» заключен договор займа, задолженность на конец отчетного периода 2024г. составляет 15 136 тыс. руб., начисленные проценты в сумме 886 тыс. руб. , для расчета применяется ключевая ставка ЦБ.

С организацией ООО «Л.Д.Эстейт» заключен договор аренды офиса, наш долг за аренду в декабре 23г. составляет 1 969 тыс. руб.

Бенефициаром компании является Крылатов Максим Александрович, являющийся Генеральным директором Общества.

3.7 Курсовые разницы

Общество в отчетном периоде производило выплату иностранной организации за аренду ж.д.цистерн в иностранной валюте, в частности Евро . По данной операции величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательства, подлежащих оплате в иностранной валюте производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату выплаты.

Курсовые разницы отражены в составе прочих доходов в сумме 46 909 тыс. руб., в составе прочих расходов в сумме 85 050 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств по оплате аренды ж.д.цистерн иностранной организации, подлежащей оплате в рублях производится по

официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленной ЦБ РФ на дату выполненных работ по аренде ж.д.цистерн.

3.8 Выплаты основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен в 2024 году в следующем составе:

- генеральный директор
- коммерческий директор
- главный бухгалтер

Выплаты основному управленческому персоналу (3 человека) в 2024 году являются краткосрочными и определены трудовыми договорами.

Долгосрочные вознаграждения, суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

4. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, ставка налога 20%.

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» , утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н (с изменениями и дополнениями) и установленных правил формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль, наличием существенных различий в показателях прибыли по данным бухгалтерского и налогового учета, в 2024 году, возникли следующие разницы, оказывающие влияние на размер чистой прибыли и сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

Показатели:

Прибыль до налогообложения	301 624 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль	20%
Условный расход по налогу на прибыль	60 325 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход (доход)	6 501 тыс. руб.
Налог на прибыль	66 826 тыс. руб.

В т.ч.

Текущий налог на прибыль	72 882 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль	6 056 тыс. руб.

5. Информация о судебных делах

Организация выступает в качестве ответчика:

Арбитражный суд Новосибирской области дело №А45-40167/2024	в отношении АО «ВРК»
Организация выступает в качестве истца:	

Судебное разбирательство №А32-8438/2015

в отношении ОАО «АЗТМ»

Судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности отсутствуют.

6. Оценочные значения

Резерв на гарантийное обслуживание не создавался, в связи с отсутствием гарантийных обязательств
Резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода в сумме 2 821 тыс.руб.
Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 91 067 тыс. руб.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, подверженных обесценению
Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, т. к. расчетная стоимость финансовых вложений в течение года не снижалась. Выдан процентный займ ООО «Л.Д.Эстейт», финансовое положение которого стабильное. Признаков обесценения нет.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, возникли сложности в выплате арендных обязательств за полученные железнодорожные цистерны по договору аренды с организацией, расположенной в Эстонии. Создано соглашение о взаимозачете обязательств и произведена выплата в рублях на территории РФ. Организация остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях и соответственно, будет способно погашать свои обязательства.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, соответственно, бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

У Организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать, влияния на финансовое состояние на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

К событиям после отчетной даты организация относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. В связи с проведением специальной военной

операции ряд стран ввели пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на деятельность нашей компании. Руководство не может с уверенностью предсказать влияние этой ситуации на будущую деятельность Организации.

Дата составления пояснений 05 марта 2025 года.

Генеральный директор ООО «ТЭК Транслин» _____ Крылатов М.А.