

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах деятельности
Общества с ограниченной ответственностью «ВОЛГА» за 2024 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ВОЛГА» за 2024 г., подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Общество создано в соответствии с Решением единственного учредителя общества с ограниченной ответственностью «ВОЛГА» 24 июля 2014 г.

Первый Устав Общества зарегистрирован ИФНС России по Дзержинскому району г. Ярославля от 31 июля 2014 г., за основным государственным регистрационным номером 1147602006133.

Полное наименование Общества — Общество с ограниченной ответственностью «ВОЛГА».

Место нахождение Общества: 109125, Г. МОСКВА ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РЯЗАНСКИЙ, УЛ. САРАТОВСКАЯ, Д. 24, ПОМЕЩ. 4/Н

ООО «ВОЛГА» имеет действующие лицензии:

1. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности от 05.06.2018г. № (76)-5805-Т, выдана Межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ярославской и Костромской областям;

2. Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах от 18.09.2020 г. № МР-4 001709, выдана ЦЕНТРАЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЧНОГО НАДЗОРА ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА;

3. Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов от 18.09.2020 г. № МР-1 001657, выдана ЦЕНТРАЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЧНОГО НАДЗОРА ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ТРАНСПОРТА.

4. Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности от 05.06.2018 г. № Л020-00113-76/00043829, выдана ВЕРХНЕ - ВОЛЖСКИМ МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫМ УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 г. составляет 22 человека.

Фонд оплаты труда управленческого персонала за 2024 год составил 3 815 788 рублей.

Основным видом деятельности Общества является Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом, обслуживание судов в период стоянки в портах: агентирование судов, обследовательское (сюрвейерское) обслуживание судов на морском транспорте (ОКВЭД2 52.22.16).

Уставный капитал Общества за 2024 год составил 50 тыс. руб.

- Учредители Общества на 01.01.2024 г:

- Филиппова Елена Александровна, размер доли 40%, номинальная стоимость 20 тыс. руб.
- Егорнов Владимир Константинович, размер доли 60%, номинальная стоимость 30 тыс. руб.

12.01.2024 г. внесены изменения в Учредительные документы Общества:

- Учредители Общества:

- Филиппова Елена Александровна, размер доли 40%, номинальная стоимость 20 тыс. руб.
- Общество с ограниченной ответственностью «Волга», размер доли 60%, номинальная стоимость 30 тыс. руб.

20.08.2024 г. внесены изменения в Учредительные документы Общества:

- Учредители Общества:

- Филиппова Елена Александровна, размер доли 100%, номинальная стоимость 50 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган Общества — Директор Филиппова Елена Александровна.

Бухгалтерский учет в ООО «ВОЛГА» ведется Отделом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется комплекс программ для автоматизации бухгалтерского учета на базе программного продукта 1С: Предприятие, версии 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обществом проведена инвентаризация активов и обязательств (Приказ руководителя № 29 от 01.10.2024 г.). Обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024 года не выявлено. Признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию 31.12.2024 года не выявлено. Элементы амортизации по состоянию на 31.12.2024 года не пересматривались.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности сомнительной задолженности не выявлено. Резерв сомнительных долгов не создавался.

При ведении бухгалтерского учета за 2024 год Общество руководствовалось учетной политикой, утвержденной приказом Руководителя от 30.12.2021 года № 81.

Финансовые показатели за 2024 год:

Выручка от реализации 518 461 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 1.1

Номенклатурные группы	Сумма, рублей
Аренда грузового тягача	1 891 935,48
Торговля нефтепродуктами	506 724 117,13
Услуги по хранению топлива	661 735,75
Комплексное обслуживание флота	9 183 396,71
Итого	518 461 185,07

Себестоимость 413 196 тыс. рублей:

Таблица 1.2

Номенклатурные группы	Сумма, рублей
Торговля нефтепродуктами	413 196 055,61
Итого	413 196 055,61

Прочие доходы 2 382 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 1.3

Показатель	Сумма, рублей
Прочие внереализационные доходы	1 985 597,20
Проценты по депозиту	397 100,91
Итого	2 382 698,11

Прочие расходы 25 526 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 1.4

Показатель	Сумма, рублей
Проценты по аренде	164 389,37
Проценты по кредиту	15 791 299,65

Проценты по лизингу	2 857 483,21
Комиссия за выдачу банковской гарантии	4 089 129,06
Расходы на услуги банков	145 189,26
Государственная пошлина	120 042,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 317 460,88
Прочие внереализационные расходы	40 749,14
Итого	25 525 742,57

Сумма прибыли до налогообложения по результатам деятельности за 2024 год составила 6 096 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил 1 127 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 2 143 тыс. руб.

Информация об учете расчетов по налогу на прибыль за 2024 год.

1. В бухгалтерской отчетности и учете расчетов по налогу на прибыль по итогам 2024 года отражены следующие показатели:

Таблица 1.5

№	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 096
2	Ставка налога на прибыль	20%
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 219
4	Расход по налогу на прибыль, в т.ч.	(3 953)
4.1	Отложенный налог на прибыль	(2 826)
4.2	Текущий налог на прибыль (налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 г.)	(1 127)

2. Отложенный налог на прибыль за 2024 год в размере -2 826 тыс. руб. сформирован как суммарное изменение отложенных налоговых активов – признание ОНА (на 2 368 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств – признание ОНО (на 5 194 тыс. руб.) за 2023 год в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и положениями учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета.

3. Временные вычитаемые разницы, возникшие в текущем отчетном периоде по состоянию на 31.12.2024 г., которые привели к изменению отложенных налоговых активов (признание ОНА 2 368 тыс. руб.):

- в части корректировки вычитаемой временной разницы в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации вне оборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (признание суммы ОНА на 2 450 тыс. руб.);

- в результате погашения ОНА в части различного признания расходов по резерву начисленных отпусков работникам в бухгалтерском и налоговом учете на сумму 82 тыс. руб.

4. Налогооблагаемые временные разницы признанные в текущем отчетном периоде по состоянию на 31.12.2024 г., которые привели к изменению отложенных налоговых обязательств (признание суммы ОНО на 5 193 тыс. руб.):

- увеличение общей суммы ОНО в результате применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации вне оборотных активов для целей бухгалтерского и налогового учета на сумму 5 193 тыс. руб.

Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма расходов будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев:

- страховки КАСКО – 339 тыс. руб.
 - страховки ОСАГО – 23 тыс. руб.
 - лицензии для программного обеспечения – 104 тыс. руб.
- Итого на сумму 466 тыс. руб.

В хозяйственной деятельности общество пользуется заемными средствами, в частности заключено три кредитных договора с банками:

1. Договор № 2989/10.24 от 08.11.2024 г. (Банк НБД), по состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности по данному договору составила 74 990 тыс. рублей.

Данная сумма задолженности со сроком погашения более 12 месяцев и отражена по строке 1410 «Долгосрочные обязательства».

2. Договор № НЛК/РЦ0022-085048 от 12.05.2022 г. (Банк ВТБ), по состоянию на 31.12.2024 г. сумма заложенности по данному договору составила 50 185 тыс. руб.
3. Договор № КРК/РЦ0022-131983 от 14.07.2022 г. (Банк ВТБ), по состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности составила 25 596 тыс. руб.

Данные суммы отражены по строке 1510 «Краткосрочные заемные обязательства», так же в составе строки 1510 «Краткосрочные заемные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма краткосрочного обязательства в части процентов по данным договорам на сумму 1 031 тыс. руб.

Итого 76 812 тыс. рублей

Сумма строки 1250 актива Бухгалтерского баланса по состоянию 31.12.2024 год составляет 26 013 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 26 013 тыс. руб.

По строке 5513 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2024 отражена сумма 3 530 тыс. руб. По данной строке отражены:

- Положительное сальдо по счету ЕСН, в сумме 3 449 тыс. руб.
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в сумме 81 тыс. руб.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма резерва по оплате предстоящих отпусков, по состоянию на 31.12.2024 год (по результатам инвентаризации) сумма составила 285 тыс. руб. Начисление резерва осуществляется расчетным путем согласно учетной политике.

Резерв, под обесценение материальных запасов Обществом не создавался, так как по результатам инвентаризации обесценения материалов не выявлено.

В составе раздела 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах деятельности общества за 2024 год отражена следующая информация:

- В составе строки 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» отражена стоимость права пользования активов в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

На 31.12.2024 года - 15 870 тыс. руб. в том числе:

- По договорам лизинга – 15 870 тыс. руб.

- В составе строки 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» в сумме 1440 тыс. рублей отражен, взятый в аренду земельный участок с наливными цистернами (Договор аренды земельного участка от 01.09.2024 г.)

Так же, в организации заключены следующие договоры аренды помещений:

Контрагент	Дата и номер договора
АО "ЯРТОРГТЕХНИКА"	Договор аренды № 5/2024 от 25.01.2024г.
ИП БАШКАТОВ ВАДИМ АЛЕКСАНДРОВИЧ	Договор субаренды № САР-01/12/2023 от 01.12.2023г.

В отношении данных помещений Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как договоры аренды содержат конкретное целевое назначение использования помещений. Предприятие не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. Не выполняется требование пп. 4 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и, следовательно, арендованные нежилые помещения не классифицируются как объекты учета аренды. Стандарт 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с пунктом 5.

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены в общей сумме 4 828 тыс. руб. арендные обязательства по приведенной стоимости (сроком погашения свыше 12 месяцев):

В составе строки 15207 «По арендным обязательствам краткосрочные» отражены в общей сумме 5 906 тыс. руб. арендные обязательства по приведенной стоимости (сроком погашения менее 12 месяцев)

В строке 12103 актива бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года отражена сумма транспортных расходов приходящихся на остаток товаров в размере 2 550 тыс. руб.

Информация о судебных делах Общества с ограниченной ответственностью «Волга»:

Перечень исполнительных производств, по которым ООО «ВОЛГА» выступает ответчиком:

Наименование суда	Номер дела	Истец
Арбитражный суд Московской области	Дело № А41-62289/2024 от 17.07.2024 г.	ГБУ МО «МОСАВТОДОР»

Перечень исполнительных производств, по которым ООО «ВОЛГА» выступает истцом:

Наименование суда	Номер дела	Ответчик
Арбитражный суд города Москвы	Дело № А40-10830/2025 от 23.01.2025 г.	Спи ОСП По ЮВАО УФССП По Москве Широков С.Ю.

Выручка за 2024 год снизилась в сравнении с 2023 год на 51%, так как основным видом деятельности общества является Снабженческое (шипчандлерское) обслуживание судов, включая бункеровку судов топливом. В навигационный период 2024 года произошло значительное снижение в потребности нефтепродуктов на внутренних водных путях, в связи с уменьшением флота в акватории Волги, по причине мобилизации сухогрузов и барж у коммерческих организаций, с которыми заключены договора бункеровки ООО «Волга». Что привело к усилению конкурентной борьбы (демпинг цен) между участниками рынка в данной сфере. В результате чего не заключились сделки по бункеровке нефтепродуктами с крупными туристическими компаниями, компаниями-перевозчиками грузов, которые являлись основными заказчиками Компании. Обороты с ними составляли большую часть выручки. Ещё одной причиной снижения выручки послужило то, что Общество не имело возможности принимать участие в электронных аукционах по закупкам нефтепродуктов наливом (оптовая закупка) для государственных организаций, т.к. находились в списке РНП. Ранее же именно от этой деятельности организация имела значительные обороты.

Операции со связанными сторонами.

В 2024 году Общество осуществляло следующие сделки со взаимозависимыми лицами:

Таблица 1.6

№ п/п	Связанная сторона	Договор	Сумма, тыс. руб.
2	Филиппов Дмитрий Владимирович	Договор № 617/24 аренды судна без экипажа от 05.03.2024г. (ТН-617)	3 150
3	Филиппов Дмитрий Владимирович	Договор № 632/24 аренда судна без экипажа от 05.03.2024г. (ТН-632)	3 150
4	Филиппов Дмитрий Владимирович	Договор аренды ОС-1 от 01.06.2023г.	2 504
5	Филиппов Дмитрий Владимирович	Договор аренды земельного участка и имущества от 01.01.2023 (Расторжение 31.08.24)	1 080
6	Филиппов Дмитрий Владимирович	Договор аренды земельного участка от 01.09.2024г.	360

Основной деятельностью Общества является работа по государственным контрактам и государственным программам, а так же реализация, доставка и бункеровка нефтепродуктов и ГСМ по всем регионам Российской Федерации, оказание услуг по комплексному обслуживанию флота (КОФ).

Общество осуществляет бункеровочную деятельность на внутренних водных путях Российской Федерации. В распоряжении Общества имеется 6 единиц бункеровочных судов: ТН-632, ОС-351, ОС-252, СВ-551, ОС-1, ТН-617, которые оказывают услуги КОФ и производят выдачу ГСМ нескольких видов одновременно, так же могут производить бункеровку всех имеющихся видов судов. Основные бункеровочные точки находятся в следующих населенных пунктах: Вытегра, Углич, Рыбинск, Нижний Новгород, Казань, Шлиссельбург, Астрахань, Волгоград, Самара, Саратов.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост изменчивости на фондовых и валютных рынках, а также значительное

снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2024 год указанные события не оказали существенного негативного влияния на хозяйственную деятельность Общества и Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Таким образом, выявленные события не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Организации за 2024 год. Следовательно, Руководство может сделать вывод о способности Организации продолжать свою деятельность в будущем, отвечая критерию непрерывности деятельности.

В обществе соблюдается непрерывность деятельности. У Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности, Общество планирует продолжить свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Директор

Е.А. Филиппова

04 марта 2024 год