Пояснительная записка к годовой отчетности
ООО «РКС ФИТИНГОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ»
За 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКС ФИТИНГОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ» (далее Общество) за 2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Общество образовалось 29.12.2023 г. путем реорганизации в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «Рейлкрафт Сервис» (ИНН 7714211480).

Основным видом деятельности Общества является деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Совет директоров общества не предусмотрен Уставом. Исполнительным органом Общества до 15 ноября 2024 года являлась Управляющая компания ООО «ВАГОНПАРК ТРАНСГРУППП» ИНН 7704708071. Управляющим директором Общества - генеральный директор ООО «ВАГОНПАРК ТРАНСГРУППП» Носов Константин Викторович.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей

100 % доли в уставном капитале принадлежали ООО «Транс Лес» (ИНН 7708586346).

С 06 ноября 2024 собственниками компании стали Иванов А.А. -1% доли и ООО «РейлЛогистика» - 99% доли.

С 24 февраля 2025 года единственным участником и бенефициаром Общества стал Иванов Александр Александрович.

Исполнительным органом с 15 ноября 2024 является генеральный директор Общества - Марьина Екатерина Викторовна.

ООО «РКС Фитинговые платформы»
ИНН 9707022710; КПП 77000301001; ОКВЭВ 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.
Среднее количество работников в 2024 году – 1 сотрудник.
Адрес регистрации:123001, Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.32, стр.1, пом.1/2.

Бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2024 г. содержит информацию в отношении имущества и источниках поступления, образованных в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2024 год.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2024 ГОДУ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право

регулирования бухгалтерского учета и с учетом особенностей, осуществляемых ООО «РКС ФИТИНГОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ» видов деятельности и совершаемых хозяйственных операций.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3. КОРП.

План счетов бухгалтерского учета.

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Проведение инвентаризации.

Организация проводит инвентаризацию ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, когда инвентаризация обязательна в соответствии с требованиями законодательства на основании ч.3ст.11 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, принятых в лизинг, проводится на основании требования лизингодателя или условий договора лизинга.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Формы бухгалтерской отчетности

Общие (приложения 1, 2, 2.1, 3 к приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н) на основании п. 1, 2, 6, 6.1, 8 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Общество формирует годовую бухгалтерскую отчетность состоящую из: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним в соответствии с перечнем, установленным частью 1 статьи 14 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Общество формирует приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по следующим формам: Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, составленные в текстовой и (или) табличной формах. в соответствии с пунктами 2 , 4 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н и подтверждается письмом Минфина от23.05.2013 № 03-02-07/2/18285.

Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках Определяется самостоятельно (с учетом приложения 3 к приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н)п. 4 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н на основании п. 4 приказа Минфина от 02.07.2010№66н.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной на основании п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99 , если в результате

исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, 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.

У Общества не было существенных ошибок, предшествующих отчетных периодов, исправленных в текущем отчетном периоде.

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

На основании пункта 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Определение Лимита ОС.

Лимит по стоимости основных средств, который Общество устанавливает в учетной политике на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 в сумме не более 100 000 руб. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Классификация ОС по видам и группам

Общество распределяет по группам и видам на основании п. 11 ФСБУ 6/2020:

- машины и оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта (капитальный и деповской).

Способ последующей оценки каждой группы ОС:

- по первоначальной стоимости в соответствии с п. 13, 17 ФСБУ 6/2020

Начало и прекращение амортизации

-с 1-го числа следующего месяца на основании п. 33 ФСБУ 6/2020

Способ начисления амортизации по всем группам и видам ОС

- линейный на основании п. 32, 35 ФСБУ 6/2020

Периодичность начисления амортизации:

Организация начисляет амортизацию основных средств помесячно. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

Проверка и пересмотр элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

-способ начисления амортизации;

-в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;

-при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Обесценение ОС

- в соответствии с требованиями , предусмотренными п.47 ФСБУ 6/202, п.24 ФСБУ 26/20 Общество сообщает об отсутствии признаков обесценения ОС и капитальных вложений.

Переоценка ОС:

В соответствии с пунктом 46 ФСБУ 6/2020 Общество раскрывает следующую информацию:

- переоценка не производилась, независимый оценщик не привлекался;
- методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС: справедливой стоимостью является контрактная стоимость, указанная в актах приема-передачи к договорам купли-продажи,
- оценка рыночных цен на лизинговое имущество не производилась;
- балансовая стоимость групп ОС, отраженная в отчетности в оценке по остаточной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости.
- остаточная стоимость равна первоначальной стоимости минус начисленная амортизация на отчетную дату;
- не производился пересчет первоначальной стоимости групп ОС;

Порядок ликвидации ОС:

-объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020

Порядок признания ликвидационной стоимости основных средств равной нулю.

Ликвидационная стоимость ОС принимается равной нулю, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основание п. 31 ФСБУ 6/2020

Определение уровня существенности для признания основных средств в качестве малоценных объектов

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008.

Учет капитальных вложений

Общество применяет с 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Счет учета запасов для капитальных вложений

Общество учитывает запасы для капитальных вложений:

- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-03 «Строительство объектов ОС»

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов;

Определение Лимита капитальных вложений.

Лимит по стоимости капитальных вложений установлен в сумме от 100 000 руб. Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств.

Состав капитальных вложений на основании п. 5 ФСБУ 26/2020

Общество включает следующие виды ремонтов в состав капитальных вложений:

Виды ремонтов и работ, признаваемых в составе капитальных вложений:

Таблица №1

Вид ремонта	**Объект капвложений**	**Основание**
Капитальный, Деповской ремонты плановые ремонты, выполняемые для восстановления исправности и восстановления ресурса вагона с улучшением нормативных технических характеристик объектов	Ремонтируемый объект	Подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020
Промывка/Пропарка затраты составляющие существенную сумму, а периодичность превышает 12 месяцев или иной более длительный операционный цикл. При этом необязательно улучшение нормативных характеристик объекта, достаточно его восстановления	Ремонтируемый объект	Подп. «ж» п. 5, подп. «а» п. 6 подп. «г» п. 10, подп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020, п. 1 решения Рекомендации НРБУ «БМЦ» № Р-32/2013-КпР
Замена узлов и деталей текущий, неплановый ремонт (из-за поломок, аварий, дефектов, ненадлежащей эксплуатации), который привел к замене существенных по стоимости и сроку службы запчастей	Ремонтируемый объект	Подп. «г» п. 10, подп. «б», «в» п. 16 ФСБУ 26/2020, п. 2 решения Рекомендации НРБУ «БМЦ» № Р-32/2013-КпР

Общество определяет критерий существенности по стоимости и срокам полезного использования на основании п. 7, 8 ПБУ 1/2008.

В качестве инвентарных объектов учитывается объект капитальных вложений со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и

срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % срока полезного использования и более 100 000руб. от стоимости объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами капитальных вложений признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000руб. (Сто тысяч) руб.

Основание: п.10 ФСБУ 26/2020

- Срок полезного использования объектов капитальных вложений определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Деповской ремонт - СПИ 36 мес.;
Капитальный ремонт - СПИ 36 мес.;
Основание: п.8 ФСБУ 26/2020

Учет запасов

- ФСБУ 5/2019 может применяться в отношении Запасов для управленческих нужд

- выбор единицы учета запасов: номенклатурный номер на основании п. 6 ФСБУ 5/2019

- методы списания запасов (товаров) в производство и при выбытии, в том числе реализации оцениваются по ФИФО на основании п. 36 ФСБУ 5/2019;

- способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта - перспективно на основании п.47 ФСБУ 5/2019

- на основании пункта 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла, малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость – меньше 100 000руб., с 2022 года Общество не признает запасами.

- на основании пункта 23 ФСБУ 5/2019 в перечень прямых расходов, которые включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

- на основании п. 25, 18 ФСБУ 5/2019 порядка распределения косвенных затрат, формируемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», между конкретными видами работ, услуг, управленческие расходы теперь по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет

«Продажи».

- на основании п. 28, 30 ФСБУ 5/2019 проверка на обесценение запасов, в том числе незавершенного производства проводится за период – год.

- на основании п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99 Общество создает резерв под снижение стоимости запасов на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности на основании п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99 и по состоянию на 31 декабря.

Учет аренды и лизинга.

Порядок учета по краткосрочным договорам или недорогим объектам аренды (лизинга)

На основании: подпунктов «а», «б», абзацев 5, 6 пунктов 11, 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предметы аренды (лизинга) в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (лизинга), который относится к группам «офисное оборудование», «легковые автомобили»;
- рыночная стоимость предмета аренды (лизинга) без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

Порядок признания ППА в отношении предметов аренды с рыночной стоимостью более 300 000 руб. и сроком аренды не более 12 месяцев

Аренда со сроком 12 месяцев или менее учитывается со списанием арендной платы на расходы.

Основание: пункт 10, ФСБУ 25/2018.

Способ определения ставки дисконтирования (арендатор)

Ставку дисконтирования Общество определяет из договора, а при отсутствии в договоре ставки дисконтирования, Общество определяет ставку дисконтирования с помощью функции формулы Excel ЧИСТВНДОХ, или путем «Подбора параметров» < «Анализ "что если"» < «Данные» < Excel с целью подобрать такую дисконтированную процентную ставку доходности, при использовании которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета лизинга становится равной справедливой стоимости предмета лизинга. Ставку дисконтирования Общество также использует в дальнейшем для начисления процентных расходов.

Основание: решение 7 рекомендации Фонда «НРБУ "БМЦ"» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018»

Определение групп предметов аренды выделяются (арендатор)

- транспортные средства: подвижной железнодорожный состав;

Определение стоимости для признания ППА и обязательства по аренде, в таблице ниже.

Таблица №2

Объект учета	Стоимость
ППА	Стоимость ППА равна его справедливой стоимости. Справедливая стоимость предмета аренды равна контрактной стоимости предмета аренды без НДС, которая указана в Акте приема-передачи предмета аренды от лизингодателя лизингополучателю в финансовый лизинг, если выкуп предусмотрен. Стоимость ППА равна сумме признанного обязательства по аренде, если выкуп не предусмотрен. **Основание:** п. 50 ФСБУ 25/2018, решение 7 рекомендации Фонда «НРБУ "БМЦ"» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018» Рекомендации БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета аренды».
Обязательство по аренде	Сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. **Основание:** п. 14 ФСБУ 25/2018.

Счета учета операций по аренде

на основании п. 10 ФСБУ 25/2018 признаются равномерно в течение срока для учета операций по аренде используются следующие счета:

- 08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»
- 02.3 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»
- 76.07.05 «Процентный расход по арендным обязательствам»
- 76.07.01 «Арендные обязательства»
- 76.07.09 «НДС по арендному обязательству»

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом

на основании п. 10 ФСБУ 25/2018 признаются равномерно в течение срока для учета операций по аренде:

- линейным способом

Начисление процентов на обязательство по аренде

на основании п. 19 ФСБУ 25/2018 признаются:

- ежемесячно

Признание расходов по операционной аренде

на основании п. 42 ФСБУ 25/2018 подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018. признаются:

- равномерно в течение срока договора

Порядок раскрытия в балансе информация о ППА

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 обособленно на основании ПБУ 16/02.

Создание резерва сомнительных долгов

Отчисления в резерв производятся: на конец отчетного периода, а также по мере наступления сроков платежа, если дебиторская задолженность относится к сомнительной, и при изменении условий обеспечения задолженности. Решение принимается с учетом платежеспособности должника на основании абз. 3 п. 27, п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета, п. 6 и 7 ПБУ 1/2008, п. 3.54 Методических указаний по проведению инвентаризации, утв. приказом Минфина от 13.06.1995 №49.

Учет расчетов по текущему налогу на прибыль на основании ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль
Определяется:

- балансовым методом – на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль;
- расчет временных разниц осуществляется по правилам ПБУ 18/02 временные разницы рассчитывают балансовым методом – как разницу между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью в налоговом учете на отчетную дату. Аналитический учет ведут по видам активов и обязательств. Временные разницы учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

В качестве форм первичных учетных документов используются формы из бухгалтерской программы (акты выполненных работ, оказанных услуг, отчеты: комитента, экспедитора по договорам ТЭО, комиссионера); формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм.

Едиными документами за период оформляются *связанные, длящиеся и повторяющиеся* факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

- по *нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд*, – не позднее *5-го*
- ежемесячно по состоянию на последнее число – по *процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.*

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункты «а», «б» п 9 ФСБУ 27/2021, Инструкция к Плану счетов.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются *программой бухгалтерского учета.* Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 положения по ведению бухгалтерского учета, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В соответствии с требованием п.26 ПБУ 4/99 Общество раскрывает в пояснения к статьям бухгалтерской отчетности: к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

существенные корректировки

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей.

1.1. Пояснения к статьям «Бухгалтерского баланса»

В 2024 г. Общество не получало безвозмездно объекты основных средств.

В 2024 г. целевые кредиты на приобретение основных средств не привлекались.

Срок полезного использования объектов основных средств, полученных по договорам лизинга и учитываемым на балансе компании, устанавливается исходя из срока, указанного в техническом паспорте объекта лизинга.

Основные средства стоимостью меньше лимита 100 000 были списаны в расходы текущего периода на основании п. 5 ФСБУ 6/2020. Эти расходы попадают в те же строки отчета о финансовых результатах, в которых отражена амортизация основных средств, если бы Общество их амортизировало.

На балансе Общества имеется имущество, приобретённое по договорам лизинга

По строке 1150 Основные средства отражена сумма 6 630 330 тыс. руб. – железнодорожные вагоны.

Расшифровка представлена в Таблица №3

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	64 427	-	6 125 033	(1 947 780)	16 076	(31 547)	-	-	-	6 645 801	(15 471)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 427	-
в том числе:													
Транспортные средства - железнодорожные вагоны	5201	за 2024г.	64 427	-	6 125 033	(1 947 780)	16 076	(31 547)	-	-	-	6 645 801	(15 471)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 427	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	2 426 249	(156 451)	-	(2 423 149)	243 256	(87 159)	-	-	-	3 100	(354)
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	(156 451)	-	-	-	2 426 249	(156 451)
в том числе:													
Транспортные средства - железнодорожные вагоны	5221	за 2024г.	2 426 249	(156 451)	-	(2 423 149)	243 256	(87 159)	-	-	-	3 100	(354)
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	(156 451)	-	-	-	2 426 249	(156 451)

По строке 1160 Бухгалтерского баланса «Доходные вложения в материальные ценности» отражена сумма в размере 2 746 тыс. руб. – железнодорожный вагон.

По строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» отражена сумма в размере 3 377 097 тыс. руб. в т.ч.:

Таблица №4

Счет	2023	2024
Виды активов и обязательств	тыс.руб.	тыс.руб.
Оценочные обязательства и резервы	567	708
Расходы будущих периодов		79425
Арендные обязательства	979678	3296964
Итого	**980245**	**3377097**

По строке 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы» на 31.12.2024 г. отражена стоимость запасных частей, используемых при ремонте вагонов в размере 1 374 тыс. руб.

Таблица №5

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	144 189	(142 815)	-	-	X	1 374	-	1 374
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	13 386	(12 012)	-	-	-	1 374	-	1 374
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	130 802	(130 802)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

строке 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена сумма в размере 148 359 тыс. руб. в т.ч.:

- *Расчеты с покупателями и заказчиками* -143 078 тыс. руб.;
- *Расчеты по ЕНС* – 5 282 тыс. руб.;

По строке 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» отражен краткосрочный депозит, размещенный "в Банке ГПБ (АО) на сумму 303 500 тыс. руб.

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, в сумме 1 436 тыс. руб.

По строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражены денежные средства, в сумме 1 436 тыс. руб. – расходы будущих периодов по программному обеспечению.

По строке 1310 Бухгалтерского баланса «Уставный капитал» на 31.12.2024 года отражены сумма в размере 10 тыс. руб.

По строке 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2024 года отражены сумма в размере 628 956 тыс. руб.

По строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2024 года отражены сумма в размере 3 378 004 тыс. руб.

По строке 1450 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2024 года отражены сумма долгосрочных арендных обязательств в размере 5 709 111 тыс. руб.

Контрагент Договор	Стоимость обязательства	Краткосрочное обязательство	Долгосрочное обязательство	Расшифровка Проверка: Сть обяз-ва минус График	СК 76.07	СК 76.07.2	СК 60.02	СК 60.02 (Без НДС)	График12 (Итог)	График12 (Обязательство)	График12 (Платеж)	График12 (Проценты)
АЛЬФА-ЛИЗИНГ ООО	**1 967 942**	**40 733**	**1 927 210**	**40 733**	**1 967 942**	**0**	**0**	**0**	**1 927 210**	**1 910 424**	**0**	**16 785**
Договор лизинга №1212/Л/1/24год от 29.11.2024год	1 967 942	40 733	1 927 210	40 733	1 967 942	0	0	0	1 927 210	1 910 424	0	16 785
ФИНАНСБИЗНЕСГРУПП ООО	**3 833 535**	**51 634**	**3 781 902**	**51 634**	**3 833 535**	**0**	**0**	**0**	**3 781 902**	**3 768 154**	**0**	**13 748**
Договор аренды №44А/Ф-2023 от	3 833 535	51 634	3 781 902	51 634	3 833 535	0	0	0	3 781 902	3 768 154	0	13 748
Итого	**5 801 478**	**92 366**	**5 709 111**	**92 366**	**5 801 478**	**0**	**0**	**0**	**5 709 111**	**5 678 578**	**0**	**30 533**

По строке 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» на 31.12.2024 года отражены сумма в размере 653 576 тыс. руб.

Таблица №6

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	5 878 069	15 735 467	-	(5 878 069)	-	-	-	-	15 735 467
	5574	за 2023г.	-	5 878 069	-	-	-	-	-	-	5 878 069
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	511 766	3 754 301	41 765	(3 654 256)	-	-	-	-	653 576
	5580	за 2023г.	-	511 766	-	-	-	-	-	-	511 766
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	324 864	35 485	-	(324 864)	-	-	-	-	35 485
	5581	за 2023г.	-	324 864	-	-	-	-	-	-	324 864
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	71 346	-	-	-	-	-	-	71 346
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	406	546 239	-	-	-	-	-	-	546 645
	5583	за 2023г.	-	406	-	-	-	-	-	-	406
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	3 101 131	41 765	(3 142 896)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	186 496	100	-	(186 496)	-	-	-	-	100
	5586	за 2023г.	-	186 496	-	-	-	-	-	-	186 496
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	511 766	3 754 301	41 765	(3 654 256)	-	X	-	-	653 576
	5570	за 2023г.	-	511 766	-	-	-	X	-	-	511 766

Прочая кредиторская задолженность в сумме 15 735 467 тыс. руб. в бухгалтерском балансе указывается за минусом счета 76.07.5 (Процентные обязательства – 7 311 411 тыс. руб.) и за минусом счета 76.07.9 (НДС – 2 622 578 тыс. руб.) и равна 5 801 477 тыс. руб. Далее задолженность делиться на долгосрочную – 5 709 111 тыс. руб. (строка 1450) и краткосрочную - 92 366 тыс. руб. (строка 1550).

По строке 1540 Бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» на 31.12.2024 года отражены сумма резерва на утрату имущества, непокрытую страхованием в размере 2 834 тыс. руб.

По строке 1550 Бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2024 года отражены сумма краткосрочных арендных обязательств в размере 92 366 тыс. руб.

1.2. Пояснения к статьям «Отчета о финансовых результатах»

Таблица №7

Расшифровка ОПиУ, тыс. руб.	31.12.2024
2110. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без налогов)	**974 943**
Процентные доходы от сдачи в аренду	289 004
Агентское вознаграждение	18
Аренда	685 921
2120. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	**(130 802)**
Транспортные услуги по перевозке подвижного состава	(1 603)
Агентское вознаграждение	(147)
Текущий ремонт вагона	(653)
Деповской ремонт вагона	(3 238)
Агентское вознаграждение	(12)
Аренда	(120 021)
Организация приписки Вагонов	(5 069)
Ремонт колесных пар	(60)

2220. Управленческие расходы	**(10 753)**
Услуги по управлению организацией	(8 608)
Аренда помещений	(1 605)
Программное обеспечение	(83)
Оплата труда	(350)
Страховые взносы	(105)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(1)
2320. Проценты к получению	**30 260**
БАНК ГПБ (АО)	25 085
АЛЬФА-БАНК АО	5 175
2330. Проценты к уплате	**(502 786)**
ТРАНСЛЕС ООО	(1 258)
ЛК ООО	(372 033)
РЕЙЛ ЛОГИСТИКА ООО	(40 508)
АЛЬФА-ЛИЗИНГ ООО	(18 731)
ФИНАНСБИЗНЕСГРУПП ООО	(70 257)
2340. Прочие доходы	**4 916 683**
Разница в стоимости ИА/ППА	1 202
ТМЦ, выявленные в результате ремонта вагона	2 300
Изменение стоимости предметов аренды	510 763
Реализация прочего имущества (материалов)	2 032
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 400 387
2350. Прочие расходы	**(4 303 739)**
Разница в стоимости ИА/ППА	(157 475)
Реализация прочего имущества (материалов)	(2 015)
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	(4 111 598)
Расходы на услуги банков	(7 697)
Прочие внереализационные доходы и расходы	(24 710)
Изменение стоимости предмета аренды	(244)
2300.Прибыль до налогообложения	**973 806**
2410. Текущий налог на прибыль	**(146 999)**
2412. Отложенный налог на прибыль	**(47 943)**
2400.Чистая прибыль	**7784**

3. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Общества в течении 2024 года и выплаты в их адрес указаны в таблице:

Таблица №8

ФИО	Заработная плата 2024год сумма, тыс. руб.	Дивиденды 2024год сумма, тыс. руб.
ООО «Рейл Логистика»		2000
Иванов А.А.		1 800 000
Марьина Е.В.	350	

По состоянию на 31.12.2024 года связанные стороны:

- ООО «Рейл Логистика»- 99%;
- Иванов Александр Александрович – 1%;
- Марьина Екатерина Викторовна - генеральный директор.

4. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 году у Общества отсутствовала совместная деятельность.

Экологической деятельности Общество не ведет, информации и сведений об экологической деятельности не имеется.

На конец 2024 года у Общества отсутствуют не закрытые судебные дела. В течении 2024 года судебных разбирательств не было.

В 2024 году Общество выступило поручителем за компанию ООО «Профит Рейл». Данные представлены в таблице:

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2024						
Кредитор / Залогодержатель	Вид обязательства	Договор поручительства	ИНН	Дата подписания договора	Дата окончания договора	Сумма тыс. руб.
АО ВТБ Лизинг	Поручительства выданные	153197/01-02-03-04-24/04	7709378229	24.12.2024	30.09.2040	40 513 081
ООО «ФинансБизнесГрупп»	Поручительства выданные	ДП/225/45А/Ф/599Ф/914Ф/915Ф/917Ф/976Ф/992Ф	7701653748	24.12.2024	31.03.2041	56 060 280

Договоров и получение доходов, предполагающих исполнение не денежными средствами, Общество не заключало.

5. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНИХ ФАКТОРОВ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Внешние факторы и общемировая экономическая ситуация повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества опосредованно: увеличилась стоимость материалов и кредитных средств, но договора с контрагентами, заключенные в 2024 году и ранее, исполняются в полном объеме. В существующей ситуации Общество не может с точностью определить влияние происходящих событий на деятельность Общества в будущем. В дальнейшем, с учетом развития ситуации и принимаемых мер Президентом и Правительством Российской Федерации, руководством Общества в 2025 году дополнительно будут оцениваться риски ведения бизнеса.

6. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с РСБУ, исходя 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 Общества. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор «РКС ФИТИНГОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ» Марьина Е.В.