

Пояснительная записка к отчету ООО «СИЛ» за 2024 г.

В соответствии со статьями 89 ГК РФ, на основании решения №1 единственного учредителя от 10 августа 2022 г. создано Общество с ограниченной ответственностью «СИЛ».

Доля учредителя (физическое лицо) в уставном капитале на момент основания составляла 10000 руб. (100%).

На основании решения Единственного участника Общества №2 от 01.03.2023г. уставный капитал общества составляет 55000000 руб. – 100% доли Единственного участника.

Основной вид деятельности Общества — деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Выручка Общества за 2024 год составила 306 432 тыс. руб., в т.ч.

- выручка от оказания услуг по обеспечению перевозок железнодорожным транспортом – 306 432 тыс. руб.

Себестоимость составила 15 560 тыс. руб., в том числе

- себестоимость оказанных услуг – 15 560 тыс. руб.

Прибыль от оказания услуг по итогам года до налогообложения составила 11 212 тыс. руб.

В 2024г. ООО «СИЛ» не имело операций и взаимоотношений с аффилированными лицами.

У ООО «СИЛ» отсутствуют события и факты, угрожающие непрерывности деятельности организации.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «СИЛ» в 2024 г. осуществлялось в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Управляющего ИП Липенина И.С. от 29 декабря 2023 г. №21, которая содержит следующие основные аспекты:

1) Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2) Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской 1С8, версия 3.0.

3) Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, которые составляются на бумажном носителе.

4) Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

5) Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

6) Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока

использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта определяется в соответствии с ФСБУ 6. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного года составила 193 942 тыс. руб.

в т.ч. машины, оборудование, транспорт — 193 942 тыс. руб.

7) Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

8) В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом. По состоянию на 31.12.2024 г. остаточная стоимость НМА составила 9 тыс. руб.

9) Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

10) При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

По состоянию на 31.12.2024 г. фактическая себестоимость материалов составила 1 969 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец года составляет 60 388 тыс. руб., в т.ч. задолженность покупателей и поставщиков – 60 076 тыс. руб., 312 тыс. руб. – доходы будущих периодов.

11) Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам: сроком аренды не более 12 месяцев, со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб. Имущество приходится по сумме затрат лизингодателя за вычетом НДС.

По состоянию на 31.12.2024г. арендные обязательства составляют – 133 857 тыс. руб.

12) Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N2 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они, возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

13) Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33Н.

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

За 2024г. сумма себестоимости продаж составляет – 15 560 тыс. руб.

Расходы по счету 44 (ж.д.тариф, дополнительные ж.д. услуги, ремонт вагонов, амортизация вагонов) связанные с предоставлением услуг по перевозке РФ субконто «Услуги по перевозке вагонов» в последний день отчетного месяца списываются в дебет счета 90-7 «Расходы на продажу», с услугами по перевозке (экспорт) субконто «Услуги по перевозке вагонов (экспорт)» в последний день отчетного месяца списываются в дебет счета 90-7 «Расходы на продажу».

За 2024г. сумма коммерческих расходов составляет – 231 624 тыс. руб.

14) При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская

отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Организация применяет формы бухгалтерской финансовой отчетности согласно Приложению № 1 и № 2 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, которая состоит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств.

Организация и ведение налогового учета в ООО «СИЛ» в 2024 г. осуществлялось в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета, утвержденной приказом Управляющего ИП Липенина И.С. от 29 декабря 2023 г. №21, которая содержит следующие основные аспекты:

1) Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера

2) Налоговый учет ведется на основании данных регистров бухгалтерского учета посредством составления бухгалтерских справок.

3) Формы налоговых регистров разрабатываются в отношении каждого налога и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером, подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

4) Налоговые декларации представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность по налогам ООО «СИЛ» составила 830 тыс. руб., в том числе:

- НДС – 763 тыс. руб.

- Транспортный налог – 67 тыс. руб.

Управляющий

ООО «СИЛ» ИП _____/Липенин И.С./