

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТРАНСПРОМ» за 2024 год

Сведения об акционерном обществе «Транспром» (далее – Общество): Общество создано путем реорганизации в форме выделения, является правопреемником акционерного общества «Сибпромжелдортранс» в соответствии с решением общего собрания акционеров о реорганизации акционерного общества «Сибпромжелдортранс».

Место нахождения Общества (юридический адрес): 633209, Новосибирская обл, Искитим г, Заводская ул, дом № 1А/1, офис 36.

Лист записи ЕГРЮЛ от 21.08.2018 г, ОГРН 1185476071351, ИНН 5446019978.

В соответствии с разделительным балансом (передаточным актом) было проведено выделение Общества из состава АО «СПЖТ».

Согласно Решению о выпуске ценных бумаг Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 148 128 (Сто сорок восемь тысяч сто двадцать восемь) штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска 140 (Сто сорок) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 20 737 920 (Двадцать миллионов семьсот тридцать семь тысяч девятьсот двадцать) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30828-N.

Уставный капитал Общества в размере 20 737 920 рублей разделен на 148 128 акций номинальной стоимостью 140 рублей, оплачен полностью.

Акционеры Общества при создании – 100% доли – АО «СПЖТ».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Органом управления Общества является Совет Директоров Общества.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Суслов Антон Олегович.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2024 год является для Общества седьмым финансовым годом. Общество зарегистрировано 21.08.2018 года, а фактическую деятельность начало осуществлять с 01.10.2018 года.

Среднесписочная численность – 2 человека.

Основной вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, код по ОКВЭД 68.20.2.

Общие положения и организационные аспекты учетной политики Общества:

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на Ревизора.

В связи с введением в действие ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 изменена учетная политика Общества в части их использования.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. для целей бухгалтерского учета и 100 000 руб. для налогового учета; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта. Объект, удовлетворяющий условиям принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Счет 03 используется, когда подразумевается, что ОС будет использоваться для сдачи в аренду. Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. учет

происходит через счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Контроль за наличием и движением таких активов обеспечивается на счете МЦ04. Для целей налогового учета объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материальных расходов по мере передачи в эксплуатацию. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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 в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока использования не ожидаются поступления от выбытия основного средства или они не могут быть определены, а также если они не являются существенными для Общества.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, как арендодателем, в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случаях если: условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; арендатор имеет право на покупку предмета аренды значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Во всех остальных случаях объекты учета аренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Общество, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом при одновременном выполнении следующих условий: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается передавать в субаренду; невозможно определить срок аренды исходя из договора аренды. Во всех остальных случаях предмет аренды признается в качестве права пользования активом.

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. Не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, земельным участкам и объектам природопользования, приобретенным изданиям.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Текущий, средний или капитальный ремонт планируются исходя из ведомостей дефектов, составляемых на каждый ремонтируемый объект. Расходы, связанные с текущим или средним ремонтами, относятся непосредственно на себестоимость работ, услуг. Фактические расходы, которые были произведены при производстве капитального ремонта, в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов, они оцениваются по средней себестоимости.

Формирование счетов затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство». Счет 20 является калькуляционным счетом. Номенклатура объектов калькуляции определяется по видам затрат.

Общепроизводственные, общехозяйственные расходы, расходы вспомогательного характера предварительно учитываются на соответствующих счетах учета, а затем с кредита этих счетов учтенные дебетовые обороты (за минусом кредитовых) списываются в дебет счета 20.

В связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 изменена учетная политика Общества в части его использования:

- Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно;
- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

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

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

Займы и кредиты

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов и займов дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Уплаченные (начисленные) проценты учитываются на счете «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, сдачи имущества в аренду, которые являются предметом деятельности Общества, предусмотренные Уставом. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, в том числе от реализации товаров, основных средств, прочего имущества считаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности Общества, признаются прочими расходами.

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений. Учет бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Налог на добавленную стоимость. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обеспечивается ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС, операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, «входного» НДС по материальным ресурсам (работам, услугам), используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС.

Основные показатели деятельности Общества за 2024 год

В отчетном году выручка Общества составила – 42 218 тыс. руб., управленческие расходы – 16 219 тыс. руб., прибыль от продаж – 25 999 тыс. руб. Таким образом, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила 19 590 тыс. руб. В налоговом учете прибыль Общества составила 30 203 тыс. руб., начислен налог на прибыль на сумму 6 040 тыс. руб. Разница между показателями прибыли в налоговом и бухгалтерском учетах возникла ввиду особенностей учета вознаграждения выборным органам, расходов будущих периодов, основных средств.

Чистая прибыль по результатам работы Общества за 2024 год составила 13 878 тыс. руб., что на 4 671 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году.

По итогам 2024 года была увеличена нераспределённая прибыль на сумму 743 тыс. руб. Эта корректировка вызвана неотражением авансовых платежей по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в 2018-2019 годах.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 142 265 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию в 2024 году составила 93,68 руб., в 2023 году – 125,22 руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за 2024 год составила – 8 257 тыс. руб.

Внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	37 344	(15 042)	892	-	-	(6 473)	-	-	-	-	38 236	(21 516)
	5210	за 2023г.	37 344	(8 709)	-	-	-	(6 333)	-	-	-	-	37 344	(15 042)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	21 018	(9 872)	-	-	-	(3 068)	-	-	-	-	21 018	(9 872)
	5211	за 2023г.	21 018	(6 804)	-	-	-	(3 068)	-	-	-	-	16 326	(8 435)
Другие виды основных средств	5202	за 2024г.	16 326	(5 170)	-	-	-	(3 265)	-	-	-	-	16 326	(5 170)
	5212	за 2023г.	16 326	(1 905)	-	-	-	(3 265)	-	-	-	-	892	(140)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	-	-	892	-	-	-	(140)	-	-	-	-	-
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	(509)	-	-	-	-	62 292	(51 026)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	62 292	(50 517)	-	-	-	-	-	-	-	-	62 292	(50 517)
	5230	за 2023г.	62 292	(49 933)	-	-	-	(585)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	5221	за 2024г.	17 226	(11 411)	-	-	-	(335)	-	-	-	-	17 226	(11 746)
	5231	за 2023г.	17 226	(11 077)	-	-	-	(335)	-	-	-	-	17 226	(11 411)
Сооружения	5222	за 2024г.	19 600	(16 819)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	19 600	(16 884)
	5232	за 2023г.	19 600	(16 754)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	2 849	-
Земельные участки	5223	за 2024г.	2 849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 849	-
	5233	за 2023г.	2 849	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 575	(22 356)
Машины и	5224	за 2024г.	22 575	(22 247)	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-	-

оборудование (кроме офисного)	5234	за 2023г.	22 575	(22 064)								22 575	(22 247)
												42	(40)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5225	за 2024г.	42	(39)								42	(39)
	5235	за 2023г.	42	(37)									

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.		892		(892)	
	5250	за 2023г.					
в том числе: BAXTER Диван 2-х местный MILANO	5241	за 2024г.		892		(892)	
	5251	за 2023г.					

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	3 530		268 714	268 714					3 530	
	5311	за 2023г.	3 530								3 530	
в том числе:	5302	за 2024г.			268 714	268 714					3 530	
	5312	за 2023г.	3 530									
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.										
	5315	за 2023г.										
в том числе:	5306	за 2024г.										
	5316	за 2023г.									3 530	
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	3 530		268 714	268 714					3 530	
	5310	за 2023г.	3 530								3 530	

Финансовые вложения на 31.12.2024 года составили 3 530 тыс. руб. Вклад в уставный капитал ООО «ППЖТ Импульс» 3 530 тыс. руб.

Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма 73 952 тыс. руб., в том числе:
Товары для перепродажи – 73 887 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	63 902		63 902	10 138	(88)		X	73 952		73 952	
	5420	за 2023г.	64 107		64 107	1 210	(1 416)		X	63 902		63 902	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2024г.	65		65	88	(88)			65		65	
	5421	за 2023г.	271		271	1 210	(1 416)			65		65	

ценности													
Готовая продукция	5402	за 2024г.											
	5422	за 2023г.											
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	63 837		63 837	10 050					73 887		73 887
	5423	за 2023г.	63 837		63 837						63 837		63 837
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.											
	5424	за 2023г.											
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.											
	5425	за 2023г.											
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.											
	5426	за 2023г.											
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.											

Дебиторская и Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Общества составила 50 676 тыс. руб. (37 641 тыс. руб. на 01.01.2024). Основными дебиторами являются:

- АО «ППЖТ Юбилейное» – 6 694 тыс. руб. (16 249 на 01.01.2024 г.) – текущая задолженность за оказанные услуги;
- АО «Искитимцемент» – 814 тыс. руб. (740 тыс. руб. на 01.01.2024 г.) – текущая задолженность за оказанные услуги;
- ООО «Путевые технологии» – 42 714 тыс. руб. (задолженность отсутствовала по состоянию на 01.01.2024 г.) – текущая задолженность за ценные бумаги.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 10 055 тыс. руб. (6 930 тыс. руб. на 01.01.2024 г.). Основными кредиторами являются:

- АО «ИНВЕСТ КАПИТАЛ ГРУПП» – 5 725 тыс. руб. (задолженность отсутствовала по состоянию на 01.01.2024 г.);
- текущая задолженность по налогам и сборам;
- текущая задолженность по заработной плате.

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием задолженности, отвечающей признакам сомнительности.

Капитал

На основании решения Общего собрания по результатам деятельности за 2019 год сформирован резервный капитал в размере 687 тыс. руб.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют заемные средства. Задолженность на 01.01.2024 г. отсутствовала.

Оценочные обязательства

На 01.01.2024 Резерв на предстоящую оплату отпусков составил 554 тыс. руб. Начислено за отчетный период – 504 тыс. руб., использовано – 971 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2024 – 87 тыс. руб.

Управленческие расходы

Амортизация ОС	6 982 192,93
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	34 235,34
Имущественные налоги	1 363 272,00
Оплата труда	5 703 215,94
Содержание и ремонт транспорта	168 736,42
Страхование	174 306,33
Страховые взносы	1 689 960,36
Услуги аудита	50 000,00
Услуги консультационные, информационные	16 352,09

Услуги нотариуса	36 732,00
Итого	16 219 003,41

Прочие доходы	242 468,34
Оценочные обязательства по оплате труда	20 000 000,00
Предъявление векселя	298 405,00
Получение страховой выплаты	267 714 000,00
Продажа акций	288 254 873,34
Итого	

Прочие расходы	4 080 000,00
Вознаграждение выборным органам	110 776,12
Исполнительский сбор, штрафы, не учитываемые при н/о	-216 237,00
Исправительные записи прошлых лет	268 714 000,00
Продажа акций	20 000 000,00
Предъявление векселя	482 750,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	269 137,52
Расходы на услуги банков	1 224 000,00
Страховые взносы по вознаграждению выборным органам	294 664 426,64
Итого	

Связанные стороны и бенефициары

Совет директоров Общества: Сокол К.П., Наседкин А.В., Лукша А.П., Бурматов С.А., Коренной С.С.

Исполнительный орган – генеральный директор Суслов Антон Олегович.

Конечные бенефициары: Бережной М.А., Васильева Т.В., Жихарев К.Л., Карташева О.В., Полеваев С.Н., Сокол К.П., с долями владения менее 25 %.

Сделки со связанными сторонами

Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Характер отношений	Содержание и сумма сделок со связанной стороной в 2023 году
АО «СПЖТ»	100% акционер Общества	1. Договор перевода долга от 27.09.2023 г. Сумма сделки – 10 000 тыс.руб. Задолженность на 31.12.24 г. отсутствует.

Краткосрочные вознаграждения связанным сторонам в 2024 году:

- вознаграждение выборным органам в 2024 году составило 4 080 тыс. руб., начислены страховые взносы с указанных выплат в сумме 1 224 тыс. руб. Задолженности по выплате вознаграждений и страховых взносов нет.

- вознаграждение по трудовому договору генеральному директору составило – 2 832 тыс. руб.; страховые взносы – 855 тыс. руб. Задолженности по оплате труда и страховых взносов нет.

События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли будет приниматься общим собранием акционеров в срок до 30.06.2025 года.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

По итогам 2024 года, Общество показало прибыльную деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Общество в полной мере выполняет свои обязательства перед сотрудниками и бюджетом Российской Федерации.

В 2024 году проведение РФ специальной военной операции прямого влияния на деятельность Общества не оказало.

Налогообложение

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и

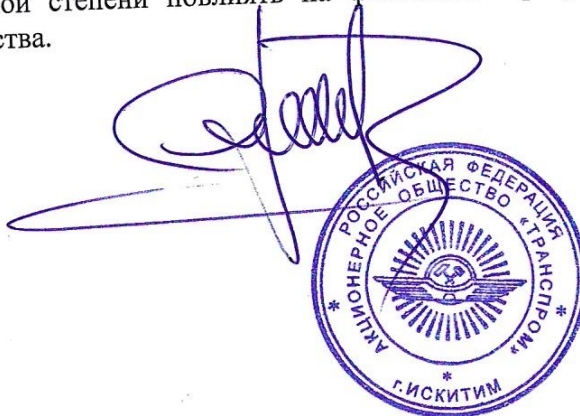
вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства, является высокой.

Юридические риски

В течение 2024 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде.

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Генеральный директор
АО «ТРАНСПРОМ»



А.О. Суслов

03 февраля 2025 года