

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Полярная грузовая компания»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПОЛЯРНАЯ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ПГК».**

Адрес (место нахождения) юридического лица: заполняется в соответствии с учредительными документами:

Место нахождения 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56 этаж 7, офис 50.

Почтовый адрес: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56 этаж 7, офис 50.

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д.56 этаж 7, офис 50

Телефон: (343) 289-07-05

Адрес страницы в сети интернет: gwcargo.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ПГК» зарегистрировано Инспекцией ФНС по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 03 августа 2011г., основной государственный регистрационный номер 1116670020059, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 №006980317.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6670345026**

Код причины постановки на учет (КПП): **667001001**

Правовое положение **ООО «ПГК»**, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников **ООО «ПГК»** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность **ООО «ПГК»** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал **ООО «ПГК»** (далее – Общество) составляет 16 000 (Шестнадцать тысяч) рублей.

Уставный капитал **ООО «ПГК»** оплачен полностью.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на
	31.12.2024
Балдин Валерий Леонидович	70,00 %
Герасимов Владимир Викторович	30,00 %

В 2024 году произошли изменения в корпоративной структуре Общества:

- 08.04.2024 г. доля **ООО «ПГК»** в размере 30% уставного капитала была продана новому участнику Общества – гражданину РФ Герасимову Владимиру Викторовичу (по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для **ООО «Полярная грузовая компания»**, является Деятельность железнодорожного транспорта, ОКВЭД 49.20.

Дополнительно Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ Деятельность автомобильного грузового транспорт, ОКВЭД 49.41,
- ✓ Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования, ОКВЭД 77.39.12.

ООО «Полярная грузовая компания» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Выделено на отдельный баланс, ДА/НЕТ
-----	---	--	--------------------------------------

1	Обособленное подразделение ООО «ПГК» в г. Челябинск	454079, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Линейная, 98	нет
2	Обособленное подразделение ООО «ПГК» в г. В. Новгород	Новгородская обл. г. Великий Новгород Вяжицкий проезд, 44	нет

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, и осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «ПГК». Ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет ООО «ПГК». Обособленное подразделение в г. В. Новгород в течение отчетного года было закрыто.

Списочная численность работников ООО «ПГК» на 31 декабря 2024 г. составила 37 человек.

Органами управления ООО «ПГК» являются:

- Общее собрание участников;
- Директор (единоличный исполнительный орган).

- **Общее собрание участников**

В соответствии с п. 11.1 Устава ООО «ПГК» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в п. 11.10 Устава ООО «ПГК».

- **Едиличный исполнительный орган – Директор**

В соответствии с п. 12.2 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены п. 12.3 Устава ООО «ПГК».

Балдин Валерий Леонидович избран директором Общества решением Общим собранием участников от 16.10.2023 г. протокол № 6.

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия на предприятии не создана.

Сведения об аудитор

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Визави»

Сокращенное фирменное наименование: ООО АФ «Визави»

Место нахождения: 620086, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, д.70, к.106

Почтовый адрес: 620086, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, д.70, к.106

ОРНЗ 12006115514, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует Директор Балдин Валерий Леонидович.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся Главным бухгалтером Общества.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним **составляет** не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Порядок определения существенности утвержден в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Учетная политика. Изменения Учетной политики в 2024 году

Учетная политика по бухгалтерскому учету **Общество с ограниченной ответственностью «Полярная грузовая компания»** (далее – Учетная политика) утверждена приказом руководителя Общества № 29/12-3 от 29 декабря 2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- ✓ продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции **Общества с ограниченной ответственностью «Полярная грузовая компания»**.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»** альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов **ФСБУ 26/2020** альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** и порядок формирования отчетности, установленный **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**.

Общество начнет применение **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года**. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы **ФСБУ 28/2023** оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»** с бухгалтерской (финансовой) отчетности **за 2025 год**. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

Рабочим планом счетов Общества является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники и программы «1С» 8.3.

Общество использует типовые унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также документы свободной формы, содержащие все необходимые реквизиты и утвержденные руководителем организации.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства. Капитальные вложения

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью **не более 100 000 рублей** за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования устанавливаются Обществом по группам основных средств.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- ✓ Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ✓ ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ✓ ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет **менее 5%** от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. В случае отсутствия централизованно установленных норм срок полезного использования объекта определяется организацией самостоятельно, исходя из технических и т.п. условий, при принятии объекта к бухгалтерскому учету оформляется отдельным приказом (распоряжением).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.6. «Обесценение активов».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.5. Учет арендных отношений.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении объектов аренды, определенных в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 и выполняющих одновременно следующие условия:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета, не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет переданного в аренду имущества Общество в 2024 году перевело на балансовый счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.6. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Тестируются активы в составе генерирующей доход единицы.

Необходимость корректировки стоимости актива в отчетности определяется в следующем порядке:

- 1) рассчитывается стоимость, которая может быть получена от его продажи (справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу);
- 2) рассчитывается его ценность использования (т.е. все прибыли, которые могут быть получены от его использования);
- 3) проводится сравнение этих двух показателей;
- 4) наиболее выгодный вариант между 1 или 2 от сравнения признается **возмещаемой стоимостью актива**.

Разница между возмещаемой стоимостью актива и его балансовой стоимостью признается как **убыток от обесценения**, который признается в составе прибыли или убытка немедленно.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

В 2024 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

В 2024 году Обществом в составе финансовых вложений отражались операции по размещению депозитов и сделкам РЕПО. В качестве инструментов по сделкам РЕПО применялся вид актива «КСУ GC Bonds», приобретение которого осуществлялось при посредничестве брокера. Средняя доходность в 2024 году составляла 17,5% годовых, что в стоимостном выражении составило 16 001 тыс. рублей.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Запасы

2.8.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8.2. Незавершенное производство. Готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Обществом организован учет прямых расходов на балансовом счете 20 «основное производство» в разрезе видов оказываемых услуг и статей расходов.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.8.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ПГК» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.8.4. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью

продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы начисленного резерва под обесценения в текущем периоде, при его отсутствии – отражается в составе прочих доходов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

В 2024 году Общество не создало резерв под обесценение материально-производственных запасов.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ПГК» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам был сформирован по состоянию на 31.12.2024 года в размере **10 684 867,82 рублей**.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капиталы. Фонды

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников в размере 16 000 рублей.

В 2024 году в составе добавочного капитала была отражена безвозмездная финансовая помощь учредителя в размере 40 000 000 рублей.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

В 2024 году ООО «ПГК» не создавало фонды потребления и накопления.

2.11. Кредиторская задолженность. Займы и кредиты

В отчетности ООО «ПГК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.12. Налоги и налогообложение

2.12.1 Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ПГК» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

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

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

2.12.2. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ПГК» использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество применяет балансовый метод учета отложенных налоговых активов и обязательств.

2.13. Признание доходов и расходов

Доходы ООО «ПГК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п.6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе **прочих доходов**.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве **расходов по обычным видам деятельности** учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Общество учитывает произведенные расходы по основному виду деятельности на счете бухгалтерского учета 20 «Основное производство» в разрезе **прямых расходов** в аналитике по следующим статьям:

- ✓ материальные затраты;

- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, которые используются при производстве товаров, работ, услуг;
- ✓ расходы по субподрядным работам, выполненным по конкретному виду оказываемых услуг;
- ✓ расходы на плановый/капитальный/деповский ремонт;
- ✓ расходы по сервисному обслуживанию вагонов.

К **косвенным** относятся все иные расходы, за исключением внереализационных, и учитываются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» собираются административно-управленческие расходы предприятия. Все косвенные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.14. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- ✓ на оплату предстоящих отпусков;
Сумма обязательства по каждому работнику рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы в соответствии с законодательством.
- ✓ резерв по сомнительным долгам;
Формируется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- ✓ резерв под обесценение запасов.
Формируется на основании данных инвентаризации запасов перед составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.15. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «ПГК».

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов производится перед составление годовой бухгалтерской отчетности в срок не позднее 31 декабря текущего года. Инвентаризация основных средств производится раз в 3 года по состоянию не позднее 01 октября текущего года. На основании инвентаризации расчетов принимается решение о необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

В 2024 году на балансе предприятия отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

В 2024 году у ООО «ПГК» не было земельных участков ни на праве собственности, ни на праве аренды.

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

У Общества есть недвижимое имущество в аренде:

Арендодатель – ООО «Автомир», ИП Иванов Е.В.

Предмет аренды – офисные и складские помещения.

Данным имуществом Общество пользуется на основании заключенных договоров аренды на срок 11 месяцев, либо бессрочных договоров, поэтому в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 Общество не классифицирует данное арендованное имущество как объекты учета аренды и не применяет по ним нормы стандарта.

Фактическая стоимость и величина обязательства по аренде не пересматривались.

3.3. Финансовые вложения

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2024 году в ООО «ПГК» не осуществляло.

Дочерних обществ ООО «ПГК» не имеет.

В 2024 году Общество не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ПГК» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2024 году не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения ООО «ПГК» на 01.01.2024 года составляли **10 тыс. рублей.**

К краткосрочным финансовым вложениям Общества относятся процентные займы, предоставленные другим организациям, депозиты, приобретенные права требования долга.

В составе краткосрочных финансовых вложений числится полученное от участника Общества в качестве вклада в имущество право требования долга по оценочной стоимости 40 000 000 рублей (Протокол № 15/01/2024 от 15.01.2024 г.). По итогам 2024 года по данному финансовому активу Общество начислило резерв под обесценение финансовых вложений в размере 20 000 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются:

- размещенный депозит в АО «Альфа-Банк» в размере 149 тыс. рублей;
- размещенный биржевой овернайт в АО «Тбанк» в размере 3 200 тыс. рублей.

По этим финансовым активам ООО «ПГК» в 2024 году не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация об ином использовании запасов в таблице 4.2.

Все материально-производственные запасы используются в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации и не участвуют в процессе создания внеоборотных активов.

В 2024 году при проведении инвентаризации Общество не выявило признаки обесценения ТМЦ и пришло к заключению о нецелесообразности создания резерва под обесценение ТМЦ.

3.5. Денежные средства:

Остаток Денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 г. составили **160 тыс. рублей**, в том числе:

- | | |
|-----------------------------|------------------|
| - денежные средства в кассе | - 0 тыс. руб.; |
| - расчетный счет | - 160 тыс. руб.; |
| - валютный счет | - 0 тыс. руб., |
| - специальные счета | - 0 тыс. руб. |

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.6. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация о просроченной дебиторской задолженности – в таблице 5.2.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в ООО «Полярная грузовая компания» числится **дебиторская задолженность** по следующим балансовым счетам предприятия:

- Расчеты по авансам выданным (в рублях) 60.02(60.22,60.32)	– 10 842 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях) 62.01(62.31,62.21)	– 63 394 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 68	– 2 155 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69	– 0 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом 70	– 0 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 71,73	– 0 тыс. руб.
- Расчеты по претензиям (в рублях) 76.02	– 0 тыс. руб.
- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 76.06	– 53 480 тыс. руб.
- Расчеты по Арендным обязательствам 76.07	– 2 081 тыс. руб.
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях) 76.09	– 107 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности за 2024 год Общества долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

ООО «Полярная грузовая компания» по состоянию на 31.12.2024 г. начислило резерв по сомнительным долгам в размере **10 685 тыс. рублей**. В бухгалтерской отчетности за 2024 год дебиторская задолженность отражена с вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

3.7. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 5.4.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в ООО «Полярная грузовая компания» числится **кредиторская задолженность** по следующим балансовым счетам предприятия:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях) 60.	– 143 194 тыс. руб.
- Расчеты по авансам полученным (в рублях) 62	– 89 331 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам 68	– 10 936 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69	– 1 556 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда 70	– 2 209 тыс. руб.
- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками 76.06	– 57 287 тыс. руб.
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 76.09	– 29 135 тыс. руб.
- Расчеты по исполнительным документам работников 76.41	– 26 тыс. руб.
- Расчеты по арендным обязательствам	– 120 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с покупателями (по авансам полученным) отражена в отчетности без НДС. НДС по авансам и предоплатам полученным, исключенный из суммы кредиторской задолженности покупателей, составляет **7 505 тыс. рублей**.

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам по договорам финансовой аренды (лизинга) отражена в размере **1 372 667 тыс. рублей** в составе долгосрочных обязательств. В бухгалтерской отчетности данная кредиторская задолженность отражена без учета НДС и процентного дохода по аренде.

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности ООО «ПГК» стр. 1450 баланса по состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.):

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения задолженности	Срок погашения задолженности
ООО ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ	6 050	23.10.2023	25.07.2026
ВТБ Лизинг	1 365 709	31.07.2023	31.10.2028
ООО ЮУПК	908	31.12.2023	31.12.2025
Итого:	1 372 667		

3.8 Займы и кредиты

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, а информация о просроченной кредиторской задолженности – в таблице 5.4.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2024 году Обществом не привлекало новых займов и кредитов, при этом производило погашение ранее полученных кредитов.

3.9 Обязательства по аренде

В 2024 году Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

У общества есть недвижимое имущество в аренде:

– Арендодатель ООО «Автомир»:

- Парковочные места (14 мест) по адресу 620075, г. Екатеринбург, д. 56;

Данный объект недвижимости передан Обществу в аренду на срок 11 месяцев, поэтому по ним нормы ФСБУ 25/2018 Общество не применяло.

– Арендодатель Индивидуальный предприниматель Иванов Евгений Владимирович:

- Нежилое помещение Офис 12, 23,6 кв.м. по адресу г Челябинск, ул. Линейная, 98
- Складское помещение (часть Склад холодный), 60 кв.м. по адресу г Челябинск, ул. Линейная, 98

Данные договоры заключены на неопределенный срок, поэтому в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018 Общество не классифицирует данные арендованные земельные участки как объекты учета аренды и не применяет по ним нормы стандарта.

– Арендодатель ООО «ЮУПК»:

- Помещение общей площадью 116,6 кв. м, находящееся по адресу 620075, г. Екатеринбург, д. 56

В составе обязательств по аренде в 2024 году Обществом отражались обязательства по договору финансовой аренды (лизинга). В бухгалтерском балансе данные обязательства отражены в составе долгосрочных обязательств в размере **1 372 667 тыс. рублей**. Сумма обязательств отражена без учета сумм НДС и процентного дохода по арендным обязательствам.

3.10. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила **28 654 тыс. рублей** (2023 г. – **51 612 тыс. рублей**). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила **-111 520 тыс. руб.** (2023 г. – **12 885 тыс. руб.**).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила **-853 045 тыс. рублей** (2023 г. – **639 087 тыс. рублей**), в том числе, возникших – 35 130 тыс. рублей (2023 г. – 650 926 тыс. рублей) и погашенных – 888 174 тыс. рублей (2023 г. – 11 839 тыс. рублей). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору лизинга, созданием резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, с различиями в оценке затрат в стоимости основных средств.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила **-928 140 тыс. рублей** (2023 г. – **393 913 тыс. рублей**), в том числе, возникших – 7 495 тыс. рублей (2023 г. – 1 023 012 тыс. рублей) и погашенных (списанных) – 935 637 тыс. рублей (2023г. – 629 099 тыс. рублей). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении арендных обязательств по договору лизинга, с различиями в оценке затрат в стоимости основных средств.

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Движение отложенных налоговых активов в 2024 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2024 года	582 613
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	7 026
Погашено/списано отложенных налоговых активов	177 635
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	103 001
Остаток на 31.12.2024 года	515 005

Движение отложенных налоговых обязательств в 2024 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2024 года	598 995
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	1 499

Погашено отложенных налоговых обязательств	187 127
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	103 341
Остаток на 31.12.2023 года	516 708

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила **-15 099 тыс. рублей** (2023 г. – **49 035 тыс. рублей**).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2024 г. составила **(22 304) тыс. рублей** (2023 г. – **2 577 тыс. рублей**).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила **106 845 тыс. рублей** (2023 г. – **0 тыс. рублей**). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила **21 369 тыс. рублей** (2024 г. – **0 тыс. рублей**).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	28 654	51 612
Постоянный налоговый расход (доход)	(22 304)	2 577
Текущий налог на прибыль	(21 369)	0
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	15 019	(49 035)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(185 628)	78 783
Изменение отложенных налоговых активов	(170 609)	127 817
Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	(340)	0
Налог на прибыль	(6 690)	49 035

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила **-340 тыс. рублей** и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет – **переплата 2 155 тыс. рублей**

3.11. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере **8 520 тыс. рублей**.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Вид оценочного обязательства	Величина оценочного обязательства на начало отчетного периода 01.01.2024, тыс.руб..	Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде, тыс.руб.	Сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде, тыс.руб.	Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода 31.12.2024, тыс.руб.
Обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников	5 431	6 958	6 072	6 318

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.12. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) **ООО «Полярна грузозавозная компания»**, прочие доходы (тыс. руб.):

Вид доходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка (нетто) от основной деятельности (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2 611 953	3 396 401
В том числе:		
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках, аренды подвижного состава (полувагоны, вагоны-цистерны)	698 536	1 558 448
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках (контейнеры)	1 397 232	1 640 989
Выручка от предоставления имущества в аренду	410 800	0
Выручка от прочего имущества	0	61
Выручка от оказания прочих услуг	6 159	5 000
Выручка от оказания автотранспортных услуг при грузоперевозках	99 226	191 904
Проценты к получению (по договорам займа)	18 641	442
Прочие доходы	611 375	350 275
В том числе:		
Доходы от реализации и выбытия основных средств	592 083	331 759
Выручка от реализации прочего имущества	0	0
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 324	0
Курсовые разницы	0	0
Кредиторская задолженность не востребовавшая	47	121
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	16 871	0
Прочие доходы	1 050	18 395
ИТОГО ДОХОДОВ:	3241969	1 062 248

3.13. Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат). Прочие доходы

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Полярная грузовая компания», коммерческие расходы, прочие расходы (тыс. руб.):

Вид расходов	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 469 520	3 253 759
В том числе:		
Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках, аренды подвижного состава (полувагоны, вагоны-цистерны)	979 572	1 519 378
Себестоимость транспортно-экспедиционных услуг при железнодорожных грузоперевозках (контейнеры)	1 274 122	1 556 069
Себестоимость услуг по предоставлению имущества в аренду	93 826	0
Себестоимость реализации прочего имущества	0	58
Себестоимость автотранспортных услуг при грузоперевозках	113 549	178 253
Себестоимость оказания прочих услуг	8 451	0
Управленческие расходы	50 945	41 795
В том числе:		
Зарплата, страховые взносы	41 880	30 029
Амортизация	1 265	3 354
Аренда парковки	659	1 062
Информационные, консультационные, юридические, аудиторские услуги	945	872
Командировочные расходы	387	796
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	3 858	2 458
Расходы на услуги связи	338	262
Прочие коммерческие расходы	1 613	2 962
Проценты к уплате	0	87 300

Прочие расходы	578 235	622 324
В том числе:		
Расходы от реализации и выбытия основных средств	407 329	608 192
Стоимость реализованного прочего имущества	0	0
Дебиторская задолженность, безнадежная к получению	366	12 049
Расходы на оплату услуг банка	361	827
Налоги, сборы, госпошлина	1 088	329
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	12 008	0
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	20 000	0
Признанные должником (или по решению суда) штрафы, пени, санкции за нарушение условий договора, возмещение убытков	13 181	0
Процентный расход	121 534	0
Прочие расходы	2 368	927
ИТОГО РАСХОДОВ:	3 098 700	4 005 178

При формировании показателей прочих доходов и расходов Общество отразило однородные операции развернуто, в Отчет о финансовых результатах за 2024 год по стр.2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отражен развернуто результат от хозяйственных операций реализации основных средств.

3.14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета в размере **136 579 тыс. рублей**, исходя из размера полученной прибыли, уменьшенной на сумму начисленного налога на прибыль по итогам 2024 года.

3.15 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны без учета косвенного налога (НДС).

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) **2 678 879 тыс. рублей**, в том числе от продажи услуг 2 118 741 тыс. рублей.

Прочие доходы составляют **133 865 тыс. рублей**.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов **2 563 656 тыс. рублей**.

Прочие расходы составляют **125 488 тыс. рублей**, что составляет 4,49% от общей суммы платежей по текущей операционной деятельности Общества, поэтому с учетом установленного Обществом уровня существенности 10% структура прочих платежей не раскрывается.

3.16. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности – события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Полярная грузовая компания», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

3.17. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.18. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.19. Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.20. Непрерывность деятельности.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- ✓ отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- ✓ отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества

Управление рисками осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.22. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.23. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.24. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

4.1 Состав аффилированных и связанных лиц на 31.12.2024 г.:

1) Балдин Валерий Леонидович, имеющий паспорт гражданина РФ 65 05 № 043950, выдан: 17 марта 2004 года Железнодорожным РУВД г. Екатеринбурга, код подразделения 662-005, адрес места проживания: Россия, Екатеринбург, ул. Николая Никонова, д. 18, кв. 47.

Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ПГК».

Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 70% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества

2) **Князев Вячеслав Анатольевич**, паспорт гражданина РФ 65 00 № 663805, выдан 27.04.2001г. Железнодорожным РУВД города Екатеринбурга, код подразделения 662-005, адрес места проживания: Россия, г. Первоуральск, ул. Емлина, д. 23, кв.37.

3) **Герасимов Владимир Викторович**, паспорт гражданина РФ 4513 408743, выдан 08.01.2014 г. Отделением УФМС России по гор. Москве по району Обручевский, адрес места проживания: 125475, г. Москва, вн. тер. г. МО Ховрино, ул. Дыбенко, д.14, кв.216

Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 30% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества (с 08.04.2024 г.).

Бенефициарные владельцы организации – Балдин Валерий Леонидович (прямое участие), Герасимов Владимир Викторович (прямое участие). Других бенефициарных владельцев нет.

4.2 Информация о сделках со связанными сторонами:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество	Договор	Предмет договора	Задолженность по сделке на начало отчетного периода, тыс. руб. (+) в пользу предприятия, (-) в пользу стороны	Объем операций по договору за отчетный год в стоимостном выражении, тыс. руб.		Задолженность по сделке на конец отчетного периода, тыс. руб. (+) в пользу предприятия, (-) в пользу стороны
					Сумма, увеличивающая задолженность	Сумма, уменьшающая задолженность	
1	2	3	4	5	6		7
1	Балдин Валерий Леонидович	Договор № 09/01-2023АТ/ПГК от 09.01.2023 г.	Аренда транспортного средства	0	60	60	0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались

5. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.1. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде) составил **23 635 тыс. рублей**. Сформирован резерв на оплату отпуска в 2024 году основному управленческому персоналу в размере 2 136 тыс. рублей. Планируется сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2025 году в размере 25 000 тыс. руб.

5.2. Дивиденды

В 2024 году не начислялись и не выплачивались

5.3. Судебные разбирательства

В ходе текущей хозяйственной деятельности Общество является истцом в ряде арбитражных процессов. Руководство общества считает, что результаты разбирательств не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности общества в будущем.

5.4. Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних отчетных периода:

Показатель	На 31.12.2024г., тыс. руб.	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Чистые активы	635 908	373 881	582 906
Уставный капитал	16	16	16
Превышение/Недостаточность чистых активов	635 924	373 865	582 890

По итогам 2024 года Обществом получена чистая прибыль в размере **136 579 тыс. рублей**, динамика стоимости чистых активов за три последних отчетных периода подтверждает, что размер чистых активов (собственного капитала) Общества существенно превышает и уставный капитал, и минимальный размер уставного капитала, предусмотренный ГК РФ и Законом РФ № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Данные события указывают на существенную определенность, которая не вызывает сомнений в способности ООО «ПГК» продолжать непрерывно свою деятельность.

В качестве мер по улучшению показателей финансово-хозяйственной деятельности руководством Общества предпринимается следующее:

- ✓ Повышение эффективности использования собственного и арендованного подвижного состава для оказания транспортных услуг;
- ✓ Расширение номенклатуры оказываемых услуг;
- ✓ Оптимизация расходов Общества.

По результатам деятельности в 2025 году Общество прогнозирует получение прибыли.

Руководитель

Балдин В.Л.

17.03.2025 г.