ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Транспортная Компания «Велес»
ИНН/КПП 7814383972/781401001

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. ООО **«Транспортная Компания «Велес»** зарегистрировано 06 сентября 2007 года.

1.2. Юридический адрес: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул. Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.3. Почтовый адрес: 197374, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул. Стародеревенская, дом 11, корпус 2, литера А, офис 327.

1.4. Основные виды деятельности ООО «Транспортная Компания «Велес»: организация ЖД перевозок, предоставление подвижного состава, оптовая торговля формовочными песками и запорно-пломбировочными устройствами.

1.5. Среднесписочная численность персонала за 2024 год составила 34 человека, за 2023 год 35 человек.

1.6. Уставный капитал ООО «Транспортная Компания «Велес» составляет 100 тысяч рублей.

1.7. Состав участников ООО «Транспортная Компания «Велес»: Иванов Игорь Витальевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%, Гомон Петр Эльевич, физическое лицо, размер доли уставного капитала составляет 50%. Уставный капитал оплачен полностью.

1.8. Компания использует в своей работе программу 1С «Бухгалтерия предприятия», «Зарплата и Управление персоналом» для ведения бухгалтерского учета.

1.9. Генеральный директор- Иванов Игорь Витальевич.

1.10. Общество имеет обособленные подразделения в Нижегородской области:
- 607222 с. Чернуха, ул. Железнодорожная, д. 2, Арзамасский р-н, Нижегородская обл., (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области, дата постановки на учет 05.03.2015);
- 606640 д. Березовый Овраг, д. 54, г. Семенов, Нижегородская обл., (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Нижегородской области). 15.05.2023 было принято решение о закрытии обособленного подразделения в г. Семенов, ввиду отсутствия производственной необходимости.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Обществом велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества. Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1 Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения».

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

С учетом существенности ликвидационная стоимость определяется только в отношении объектов транспортных средств (вагоны, автомобили).

Срок полезного использования определяется исходя из рациональности использования ОС, определяемого техническими условиями, документациями, информации из открытых источников.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

Все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, метод учета по переоцененной стоимости не применяется.

При проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год инвентаризационная комиссия проверила элементы амортизации объектов основных средств и прав пользования активами (далее – ППА, см. п.2.2) на соответствие условиям использования и определила, что обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020) в 2024 году, не наступили.

Для проверки срока полезного использования (далее – СПИ) были проанализированы (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР "Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации"):
режим и условия эксплуатации ОС, физический и моральный износ в ходе инвентаризации, нормативные и другие ограничения эксплуатации ОС, планы по замене, модернизации, реконструкции ОС, другие актуальные параметры использования ОС. Полученная в результате анализа информация свидетельствует об отсутствии существенных изменений условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, соответственно, корректировка СПИ по объектам не требовалась и не производилась.

Для проверки ликвидационной стоимости, определена актуальная сумма, возможная к получению в конце установленного СПИ от выбытия объекта ОС. Сумма ожидаемых поступлений от выбытия ОС изменилась незначительно и корректировке не подлежит. В частности:
- Согласно данным на 31.12.2023 ликвидационная стоимость вагонов определена исходя из стоимости возвратных отходов в следующих суммах: хоппер-цементовозов - 323 400 руб., хоппер-зерновозов - 397 800 руб., полувагонов – 416 400 руб. На 31.12.2024 значения менялись незначительно.
- Значение ликвидационной стоимости автомобилей, которая была определена на 31.12.2021 года из открытых источников информации о той или иной марке автомобиля, в сети интернет, также существенно не менялась.

Лимиты актива, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относящийся к объектам ОС, не менялись.

С учетом требований ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" затраты на капитальный ремонт запасных частей, которые производятся с периодичностью 8 лет (в частности, колесных пар) и в размере более 500 тыс. руб. учитываются с применением ФСБУ 6/2020

и являются самостоятельными инвентарными объектами основных средств с последующей амортизацией по сроку периодичности ремонтов (п.2.1.7, 2.5.3. Приказа Учетной политики Общества №17-УП от 29.12.2021).

2.2 Учет НМА с 2024 года ведется, согласно ФСБУ 14/2022. Объекты стоимостью не более 50 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету, при условии срока полезного использования менее 12 месяцев и учитываются на забалансовом счете 013. Организацией был выбран альтернативный способ отражения изменений учетной политики, установленный п. 53 ФСБУ 14/2022, в соответствии с пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022 в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировала их в нематериальные активы, признала в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определила оставшийся срок полезного использования. Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом, с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период данные по нераспределенной прибыли исходящего сальдо на 31.12.2023 изменилось во входящем на 01.01.2024 на сумму 12,9 тыс. руб., что привело к образованию отложенного налогового актива в размере 2,6 тыс. руб. Затраты, такие как, лицензии для использования ЭВМ, сервера, лицензии для подписи, программные обеспечения для ЭВМ, неисключительные права на ПО, отраженные на 97 счете были признаны нематериальными активами, в соответствии со стандартом, либо отнесены на расходы в периоде перехода на новый учет. Остаток на конец года на счете 97 составил 448,47 тыс. руб., при переходе на ФСБУ 97 счет равен 14,58 тыс. руб. По итогам перехода также произошли изменения по кредиту счета 04 и дебету счета 05 на суммы 88,75 и 75,83 соответственно.

2.3. Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Согласно учетной политике стоимость арендованных основных средств в соответствии с данным стандартом отражается в балансе в виде права пользования активом (далее - ППА), стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Первоначальной стоимостью ППА признаются затраты лизингодателя на покупку имущества плюс затраты, необходимые для начала его использования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным выше способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Исходя из этого, в отношении договоров лизинга применялась ставка дисконтирования, определенная исходя из условий договора лизинга, для договоров аренды, не предполагающих переход права собственности на предмет аренды - ставка, по которой компания могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой (приведенной) стоимости. А затем уменьшается обязательство с процентами на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

2.4. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве запчастей, а также материалы, используемые для управленческих нужд, товары для перепродажи.

2.5. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь, хоз. принадлежности), за исключением тех средств труда, которые относятся к основным средствам (удовлетворяют условиям, перечисленные в пункте 2.1)

2.6. При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости: в сумме фактических расходов на их приобретение (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При списании материально-производственных запасов или при ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.7. Учет доходов от реализации и расходов ведется по каждому договору и дополнительному соглашению с заказчиками.

2.8. Затраты, которые непосредственно можно отнести к прямым расходам по основной деятельности (предоставление вагонов прочих собственников железнодорожный тариф, провозные платежи, амортизация основных средств (жд вагонов), плата за пользование вагонами, ремонт вагонов, очистка вагонов, технологическая обработка вагонов, затраты на слежение вагонов, стоимость песка и запорно-пломбировочных устройств) формируют себестоимость продаж (строка 110 Отчета о финансовых результатах). Косвенные расходы в зависимости от характера отражаются в составе управленческих или коммерческих расходов.

Доходы и расходы признаются по методу начисления:

Порядок признания выручки организацией	Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. (п.2.10.2. раздел 2.9 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания доходов	Доходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: –доходы по обычным видам деятельности; – прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка в основном объеме от оказания услуг по организации железнодорожных перевозок. В 2023 году в составе доходов от обычных видов деятельности также отражены доходы от продажи песка (объемы незначительны). Остальные доходы, являются прочими доходами. (П.2.10.4. раздел 2.9 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП)
Порядок признания	Расходы общества в зависимости от их характера, условий

расходов от обычных видов деятельности	осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: – расходы по обычным видам деятельности; – прочие расходы. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, формирующие себестоимость оказываемых услуг (п.2.9.3. раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП), покупная стоимость песка. Стоимость песка, учтенная в составе расходов по обычным видам деятельности, была включена в строку 5610 таблицы 6 “Затраты на производство (расходы на продажу)”.
Порядок учета коммерческих и управленческих расходов	Управленческие расходы – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом. Коммерческие расходы – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг. Указанные расходы учитываются единовременно (полностью) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9. Существенность ошибки рассматривается индивидуально с учетом суммы ошибки и возможного влияния на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, но не более 2% валюты баланса.

2.10. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год была проведена инвентаризация активов, имущества и обязательств. В результате инвентаризации активов, имущества и обязательств факты наличия существенных излишков или недостач не установлены.

2.11. Краткосрочные депозитные вклады (до трех месяцев) денежными эквивалентами не признаются и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 “Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)”, в Отчете о движении денежных средств операции с краткосрочными финансовыми вложениями отражаются свернуто в разделе «Денежные потоки от текущих операций». Перечисление денежных средств на срочный банковский вклад (депозит) на срок не более 12 месяцев отражается по строке «Прочие платежи» (код строки 4129), а в случае существенности показателя – по вписываемой строке. Возврат денежных средств со срочного банковского вклада (депозита), а также полученные проценты отражаются по строке или «Прочие поступления» (код строки 4119), в зависимости от общего характера свернутого денежного потока.

На основании п. 17 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.12 Расчет оценочных обязательств по оплате отпусков в бухгалтерском учете ведется одним из методов программного обеспечения - по методу обязательств, показатель сумма резерва за месяц рассчитывается как разность показателей суммы резерва исчислено, по сумме отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц и суммы резерва накоплено, которая рассчитывается по предыдущему месяцу и равна разнице суммы резерва исчислено прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных.

Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства суммы резерва, по текущей ставке страховых взносов суммарно в фонды ПФР, ФСС, ФФОМС. Текущая ставка страховых взносов определяется как отношение взносов сотрудника в эти фонды, начисленных в этом месяце в документе расчет зарплаты, к фактическим начислениям, составляющим ФОТ оценочного обязательства. Сумма резерва ФСС НС и ПЗ рассчитывается аналогично, процентом от ранее сформированного оценочного обязательства сумма резерва. Расчет ставки аналогичный.

В случае, если величина резерва в связи с выплатами отпускных работникам, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Если величина резерва больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 2.12.1 раздел 2.8 приказа Об утверждении Положения по учетной политике №1-УП).

2.13 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и для целей налогового учета (ст. 266 НК РФ). Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае, если задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и информации, полученной в результате делового сотрудничества, сети Интернет, данных, опубликованных на сайтах Арбитражных судов, налоговых органов.

2.14 ООО «Транспортная Компания «Велес» создает резерв на выплаты премий по итогам работы за отчетный год, подлежащим выплате в следующем отчетном году, согласно п. п. 4-8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2024 году в бухгалтерском учете Обществом отражены начисления на выплату предстоящих премий. Расчеты начисленных премий в резерв производились согласно регламенту начисления и выплаты премиального вознаграждения топ-менеджменту компании от 09.01.2019. Сумма резерва формируется с учетом страховых взносов.

3. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета

ООО «Транспортная Компания «Велес» применяет общую систему налогообложения.

3.1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов по ставке 20%.

3.2. Организация использует метод начисления для признания расходов и доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.3. Организация использует метод оценки сырья и материалов при их списании по средней стоимости.

3.4. Амортизация начисляется линейным способом.

3.5. По налоговому учету лизинговых операций по договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022, лизинговые платежи включаются в расходы полностью, а амортизация не начисляется. По договорам, заключенным ранее, продолжается начисление амортизации, а лизинговые платежи учитываются в расходах за вычетом амортизации (ст. 264 НК РФ). В отношении договоров аренды расходы признаются в сумме текущих арендных платежей.

3.6. Резервы по сомнительным долгам по НУ создаются Обществом по сроку неоплаты 45-90-365 дней.

В налоговом учете резервы на выплаты премий и отпусков Общество не создает.

3.7. Организация формирует регистры налогового учета используя первичные данные бухгалтерского учета.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности, характеристика основных направлений деятельности и финансовое положение организации

4.1. Основным видом деятельности организации являются услуги по организации перевозки грузов железнодорожным транспортом

4.2. Отдельные показатели отчетности

ПОКАЗАТЕЛЬ	2024	2023	2022
Выручка от продаж, тыс. руб., в том числе:	3 423 024	2 943 306	2 503 151
От организации транспортных перевозок	3 423 024	2 891 876	2 362 880
От оптовой торговли	-	51 430	131 354
Ссебестоимость, тыс. руб.	2 034 372	2 020 217	1 737 082
Валовая прибыль, тыс. руб.	1 388 652	923 089	766 069
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	12 042	28 017
Управленческие расходы, тыс. руб.	112 899	90 615	83 414
Доля управленческих расходов в структуре расходов, %	5,26 %	5,00%	4,51%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 275 753	820 432	654 638
Рентабельность продаж, %	37,27 %	27,88%	26,15%
Проценты к уплате, тыс. руб.	326 776	181 980	148 608
Прочие доходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	86 381 -	82 433 -	83 464 -
Прочие расходы, тыс. руб. в том числе: курсовые разницы	14 547 -	78 252 -	9 344 7,64
Чистая прибыль, тыс. руб.	809 224	504 357	475 714

Прочие доходы, тыс. руб.

Прочие доходы	за 2024 год	за 2023 год

Возмещение убытков к получению (уплате)	30 782,27	2 819,25
Запасные части выбракованы (оприходование запасных частей, образовавшихся в процессе ремонта, ликвидация ОС)	50 900,37	65 641,92
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 930,31	3 689,03
Реализация прочего имущества	306,92	1 408,11
Реализация основных средств	168,18	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	287,01	382,73
Переоценка объектов основных средств	-	8 491,65
Пересортица товаров, выявленные в результате инвентаризации	5,48	-
Итого:	86 380,53	82 432,69

Прочие расходы, тыс. руб.

Прочие расходы	за 2024 год	за 2023 год
Прочие внереализационные доходы (расходы)	652,95	1 387,35
Реализация основных средств	-	12 050,61
Отчисления в оценочные резервы	11 962, 52	63 380, 17
Расходы на услуги банков	442,80	221,44
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	126,00	56,05
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 324,50	913,77
Возмещение убытков к получению (уплате)	37,80	242,42
Итого:	14 546,58	78 251,81

Сумма процентных расходов за 2024 год составила 326 776 тыс. руб. За 2023 год сумма процентных расходов итого 181 980 тыс. руб.

4.3. За 2024 год резерв по сомнительным долгам создан в сумме 6 483 тыс. руб., на 31.12.2024 сумма резерва составила 23 568 тыс. руб. За 2023 год резерв по сомнительным долгам создан в сумме 17 086 тыс. руб., на 31.12.2023 сумма резерва составила 17 086 тыс. руб.

4.4. Основными статьями расходов организации в 2024 году являются расходы по основной деятельности:

провозные платежи

аренда вагонов

ремонт вагонов

амортизация вагонов

порожний пробег подвижного состава

лизинг вагонов

4.5. В 2024 году Общество открытой невозобновляемой кредитной линией, предоставленной ПАО Росбанк.

Обязательства по кредиту обеспечены выданными залогом основных средств и залогом прав по договорам. На 31.12.2024 кредитные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 118 626 тыс. рублей переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Сумма погашенных заемных средств за 2024 год составило 30 000 тыс. руб., получено 100 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 не погашены следующие обязательства по кредитам и займам:

Договор займа (кредитный договор)	Процентная ставка, %	Срок погашения согласно договору
Договор невозобновляемой кредитной линии в ПАО	От 5,40	11.02.2027 год

Росбанк	(январь, февраль 2024 года), далее, 8,40 – до 15	
Договоры займа	Ключевая ставка ЦБ+2,5	31.01.2027 год

Обязательства по кредиту обеспечены выданными залогом основных средств и залогом прав по договорам. На 31.12.23 кредитные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 118 626 тыс. рублей переведены из долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность. Сумма погашенных заемных средств за 2023 год составило 140 000 тыс. руб., получено 145 000 тыс. руб.

4.6 В организации в 2024 году существовало 7 действующих договора лизинга, 2 из которых погашены (лизингодатель РБ ЛИЗИНГ ООО) и предмет лизинга в кол-ве 27 вагонов-хопперов, выкуплен. Предметами оставшихся договоров лизинга является подвижной железнодорожный состав (вагоны-хопперы для перевозки цемента).

Указанные договоры, а также договор аренды офиса, расположенного по юридическому адресу компании, признанные в качестве ППА.

4.7 Депозитные вклады, кроме вкладов до востребования, Общество не относит к денежным эквивалентам. В частности, Общество не относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитной организации, выдаваемые ПАО РОСБАНК, ФИЛИАЛ ББР БАНКА, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" со сроком погашения три месяца и менее, что составило на 31.12.2024 149 000 тыс. руб. и отражает в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 «Финансовые вложения» (кроме денежных эквивалентов) Бухгалтерского баланса.

На 31.12.2024 долгосрочные финансовые вложения составили 772,5 тыс. руб, в виде вложений в уставный капитал организации ООО «СПАРТА» (дочерняя организация).

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 г. отражен займ, который предоставлен в организацию ООО «СПАРТА» под 12 % годовых и ООО "СОТА" под ключевую ставку ЦБ плюс 8%. В рамках проверки финансовых вложений на обесценение на сумму займа, предоставленного ООО «СПАРТА», и начисленных по нему процентов сформирован резерв в сумме 75 523 тыс. руб.

4.8 Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств (далее – ОДДС) свернуто в случаях, если это срочные вклады и возвраты срочных вкладов, а также переводы собственных денежных средств для размещения краткосрочных депозитов. Строка 4129 включает в себя сумму в размере 139 000 тыс. руб. – обороты краткосрочных депозитов. За 2023 год по строке 4129 сумма 204 000 тыс. руб. представляет собой разницу между оборотами срочных депозитов на начало и конец отчетного периода. На начало 2023 года сумма вклада составила 214 000 тыс. руб., на начало 2024 года сумма вклада составила 10 000 тыс. руб., на конец 2024 года 149 000 тыс. руб. Проценты по депозитам отражены в составе прочих поступлений от текущей деятельности по строке 4119 «Прочие поступления».(пп. 3 п.9 ПБУ 23/2011). Платежи по предоставлению займов отражаются в отчете ДДС по строке 4223 «платежи, в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам. Проценты, полученные по займу, согласно договору займа, погашаются в конце срока действия договора и отражаются по строке «Поступления процентов по долговым финансовым вложениям» 4214.

4.9 В строках 1450, 1550 Бухгалтерского баланса отражены обязательства по лизингу и долгосрочной аренде исходя из сроков их погашения.

4.10. Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности по ПБУ 18/02.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль составляет 257 003тыс. руб:

	На 31.12.2024	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	777 893 т.р.	2025-2026
Сумма отложенного налогового обязательства	984 584 т.р.	2025, 2031-2040

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2024 года, составила 433 616 тыс. руб. В течение 2024 года произошло увеличение ОНА на общую сумму 392 845 тыс. руб. в связи с возникновением временной разницы, в части:

1. ППА по аренде и лизингу - 377 717 тыс. руб;
2. финансовых вложений (резерв под обесценение по договору о предоставлении займа ООО «СПАРТА») – 3 761 тыс. руб.;
3. расходов будущих периодов (комиссия за проведение переуступки по договору цессии и стоимость уступаемых прав) – 6 301 тыс. руб.;
4. резерва сомнительных долгов (проценты по договору займа ООО «СПАРТА») - 2 319 тыс. руб.;
5. оценочных обязательств, резервов на оплату неиспользованных отпусков сотрудников в размере 2 690 тыс. руб.
6. в сумме 57 тыс. руб. небольшие обороты в части дебиторской задолженности, нематериального актива, мпз и основных средств.

   В связи с переходом на ставку налога на прибыль с 20% на 25% в бухгалтерской отчетности за 2024 год отложенный налоговый актив отражается на конец периода по новым ставкам, что составило 777 893 тыс. руб. Все вышеперечисленные отложенные активы включают в себя ставку 20% и 5%.

   Уменьшение ОНА в части:

   - погашения ОНА по арендным обязательствам - 41 882 тыс. руб.;

   - расходы будущих периодов (программные продукты, права пользования, лицензии, переуступка прав требования) - 6 554 тыс. руб.

   - временные разницы по амортизации автомобилей на общую сумму 125 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024, возникающие за счет налогооблагаемых временных разниц в учете основных средств, признаны в размере 984 584 тыс. руб. и аналогично ОНА, при расчете на конец периода ОНО включает в себя ставку 20%, и сверху еще 5%, которые необходимо учитывать для отложенного налога в будущем, согласно закона № 176-ФЗ[1] о внесении изменения в статью 284 НК РФ (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Отложенные налоговые обязательства на конец отчетного периода состоят из:

1. Арендных обязательств по ППА 15 964 тыс. руб.;
2. Процентов по арендным и лизинговым обязательствам 210 969 тыс. руб.;
3. Основные средства (ж/д вагоны), срок эксплуатации бухгалтерского и налогового учета имеют отличия, а также капитальные ремонты колесных пар, вагоны-хопперы принятые в лизинг, автомобили - 757 566 тыс. руб.
4. Нематериальные активы, учет которых изменен с расходов будущих периодов на нематериальный актив, согласно ФСБУ 14/2022 – 83 тыс. руб.

Отложенный налог на конец периода составил 206 691 тыс. руб. (984 584 тыс. руб.- 777 893 тыс. руб.), на начала периода 153 266 тыс. руб. (433 616 тыс. руб. – 586 882 тыс. руб.), разница 53 426 тыс. руб. отражена в строке 2412 в графе отложенный налог на прибыль, включающая в себя эффект изменения временных разниц в размере 12 087 тыс. руб. и эффект изменения ставки будущего налога в сумме 41 338 тыс. руб.

4.11. Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили 2 034 372 тыс .руб.

90.02	БУ	2 034 372
	НУ	2 330 312
	ПР	
	ВР	- 295 940
90.08	БУ	112 899
	НУ	139 346
	ПР	4 978
	ВР	-31 425
Итого	БУ	2 147 271
	НУ	2 469 658
	ПР	4 978
	ВР	-327 365

БУ – сумма расходов в бухгалтерском учете; НУ – сумма расходов в налоговом учете;
ПР – постоянная разница; ВР – временная разница.
Показатель строки 5600 таблицы 6 «Затраты» равен сумме показателей строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 2 469 658 тыс. руб.
Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением нормативных документов по бухгалтерскому учету для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.
Налоговая временная разница с отрицательным значением в размере 327 365 тыс. руб. возникла, в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете в размере 30% по вагонам-хопперам, принятым в собственность, новым учетом арендованных и лизинговых вагонов (основная сумма разниц), капитальным ремонтом колесных пар, взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, страховые взносы, аренда помещения, малоценное оборудование и запасы, не амортизируемое имущество (столы, мебель, компьютер, РБП и т.д.).

Обороты прочих расходов в 2024 году составили 350 563 тыс .руб.:

91.02	БУ	350 563
	НУ	71 017
	ПР	6 738
	ВР	271 189

1. Постоянные разницы в размере положительного значения 6 738 тыс. руб. состоят из постоянного налогового обязательства, не принимаемых для целей НУ:

- штрафы ГИБДД, неустойки, пени;

- прочие внереализационные доходы (расходы), подарки и расходы, связанные с благотворительностью, а также, по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) и ндс с таких передач

- НДС с жд/авиа билетов, почта России, товары для офиса (авансовые отчеты без счет-фактур);

2. Налогооблагаемая временная разница возникает в виде отложенного налогового обязательства в размере 11 676 тыс. руб. – это начисленные в резерв проценты по договорам займа, а 260 040 - процентные расходы по лизингу и аренде.

В статье прочие доходы возникает временная разница, не учитываемая в Н/У, по оценочным обязательствам по оплате труда на сформированные резервы на отпуска и взносы в 2024 году. Составила временная разница 3 880 тыс. руб.

91.01	БУ	141 039
	НУ	135 539
	ПР	
	ВР	3 880

5. Раскрытие информации о связанных сторонах.

5.1 К аффилированным лицам по отношению к обществу относятся:

Гомон Петр Эльевич	участник
Иванов Игорь Витальевич	участник, генеральный директор
Гомон Андрей Петрович	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Карьер-Сервис»	принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Спарта»	Дочерняя компания

В 2024 году выплачены дивиденды участникам Общества в размере 705 882 тыс. руб., согласно долям каждого из участников.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит финансовые операции с физ. и юр. лицами, которые являются связанными сторонами, по получению и предоставлению займов, по оказанию услуг.

Вся задолженность подлежит погашению денежными средствами.

По состоянию на отчетную дату задолженность по расчетам является краткосрочной, за исключением займов полученных (165 000 тыс. руб.) и выданных организациям (53 290 тыс.руб.)

Вид операции	Задолженность по состоянию на 31.12.2023		Объем операций		Задолженность по состоянию на 31.12.2024	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебетовый	Кредитовый	Дебиторская	Кредиторская
Оказанные услуги для ООО «ТК «Велес»	7 053	-	88 748	80 388	15 413	-
Займы полученные	-	95 000	30 000	100 000	-	165 000
Займы выданные организациям	47 810	-	15 480	9 000	54 290	-

5.2 Обществом в 2024 году были выплачены проценты за пользование займом на общую сумму 34 063 тыс. рублей., в 2023 году – 17 172 тыс. руб.

5.3 Обществом в 2024 году произведена выплата заработной платы основному управленческому персоналу в размере 53 253 тыс. рублей, в 2023 году – 47 625 тыс. руб. (без учета взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации по общеустановленным законодательством ставкам).

Информация о событиях после отчетной даты
и о непрерывности деятельности

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, и которые могли бы оказать влияние на ухудшение финансового состояния Общества, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.
Общество не имеет планов прекращения деятельности в последующих отчетных периодах, в т. ч. превышающих 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор
ООО «Транспортная Компания «Велес» Иванов И.В.

03 апреля 2025