

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Профит Рейл» ЗА 2024 ГОД.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	<u>3</u>
<u>2.</u>	<u>ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2024 ГОДУ</u>	<u>3</u>
<u>3.</u>	<u>ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</u>	<u>4</u>
<u>4.</u>	<u>ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»</u>	<u>12</u>
<u>4.1.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</u>	<u>12</u>
<u>4.2.</u>	<u>ЗАПАСЫ</u>	<u>13</u>
<u>4.3.</u>	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	<u>14</u>
<u>4.4.</u>	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	<u>14</u>
<u>4.5.</u>	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	<u>15</u>
<u>4.6.</u>	<u>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>	<u>16</u>
<u>4.7.</u>	<u>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</u>	<u>16</u>
<u>4.8.</u>	<u>КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</u>	<u>16</u>
<u>4.9.</u>	<u>НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ</u>	<u>16</u>
<u>4.10.</u>	<u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	<u>16</u>
<u>4.11.</u>	<u>ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ</u>	<u>17</u>
<u>4.12.</u>	<u>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	<u>18</u>
<u>4.13.</u>	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	<u>18</u>
<u>5.</u>	<u>ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</u>	<u>19</u>
<u>5.1.</u>	<u>ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	<u>19</u>
<u>5.2.</u>	<u>РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	<u>19</u>
<u>5.3.</u>	<u>ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ</u>	<u>21</u>
<u>5.4.</u>	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	<u>21</u>
<u>5.5.</u>	<u>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	<u>22</u>
<u>6.</u>	<u>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	<u>23</u>
<u>7.</u>	<u>РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ ОТЧЕТА ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</u>	<u>24</u>
<u>8.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ</u>	<u>24</u>
<u>9.</u>	<u>ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</u>	<u>26</u>
<u>10.</u>	<u>КРУПНЫЕ СДЕЛКИ</u>	<u>29</u>
<u>11.</u>	<u>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ</u>	<u>30</u>
<u>12.</u>	<u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	<u>32</u>
<u>13.</u>	<u>ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	<u>32</u>

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Профит Рейл» подготовлены в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, применимыми к составлению отчетности за 2024 год. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в соответствии с требованием п. 31 ПБУ 4/99.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Профит Рейл». Дата государственной регистрации предприятия 08 февраля 2006 года, ОГРН № 1067746247910, дата внесения записи 08.02.2006 г.

ИНН 7707576144, КПП 770301001

ОКПО 93464330, ОКВЭД 52.29

Место нахождения общества: 123001, Москва, Садовая - Кудринская, дом № 32, стр. 1

Общество подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основные виды деятельности Общества в 2024 г.

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (транспортно-экспедиторское обслуживание).
- Предоставление в аренду железнодорожных вагонов.

Лицензии:

Общество не имеет лицензий.

Филиалы и представительства:

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работников Общества в 2024 г. составила 23 человека. Среднегодовая численность работников Общества в 2023 г. составила 6 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В 2024 ГОДУ

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось подразделением бухгалтерии во главе с главным бухгалтером. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С-Бухгалтерия версия 8.3. КОРП.

План счетов бухгалтерского учета.

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

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

Проведение инвентаризации.

Организация проводит инвентаризацию ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, когда инвентаризация обязательна в соответствии с требованиями законодательства на основании ч.3ст.113 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

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

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

Формы бухгалтерской отчетности

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

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

Общество формирует приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по следующим формам: Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, составленные в текстовой и (или) табличной формах. в соответствии с пунктами 2, 4 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н и подтверждается письмом Минфина от 23.05.2013 № 03-02-07/2/18285.

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя, как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной на основании п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Обществом выявлены существенные ошибки, в отчетных периодах 2023 и 2022 годов, которые были исправлены в текущем отчетном периоде.

Информация о ретроспективных изменениях раскрыта в пункте 9 настоящих пояснений.

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

На основании пункта 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н. Общество применяет с 2022г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020.

Общество выбрало способ для отражения последствий изменений учетной политики по ОС и капвложениям альтернативно -перспективный на основании п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 26 ФСБУ 26/2020

Определение Лимита ОС.

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

Классификация ОС по видам и группам

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

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

Способ последующей оценки каждой группы ОС:

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

Начало и прекращение амортизации

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

Способ начисления амортизации по всем группам и видам ОС

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

Периодичность начисления амортизации:

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

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

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

- способ начисления амортизации;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Обесценение ОС

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

Переоценка ОС:

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

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

Порядок ликвидации ОС:

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

Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020

Порядок признания ликвидационной стоимости основных средств равной нулю.

Ликвидационная стоимость ОС принимается равной нулю, когда:

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

Основание п. 31 ФСБУ 6/2020

Определение уровня существенности для признания основных средств в качестве малоценных объектов

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

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

Учет капитальных вложений

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

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

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

Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Счет учета запасов для капитальных вложений

Общество учитывает запасы для капитальных вложений:

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

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

Определение Лимита капитальных вложений.

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

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

Общество включает следующие виды ремонтов в состав капитальных вложений:

Виды ремонтов и работ, признаваемых в составе капитальных вложений:

Таблица №1

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

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

В качестве инвентарных объектов учитывается объект капитальных вложений со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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

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

Основание: п.10 ФСБУ 26/2020

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

Деповской ремонт - СПИ 36 мес.;

Капитальный ремонт - СПИ 36 мес.;

Основание: п.8 ФСБУ 26/2020

Учет запасов

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

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

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

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

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

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

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

- на основании п. 25, 18 ФСБУ 5/2019 порядка распределения косвенных затрат, формируемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», между конкретными видами работ, услуг, управленческие расходы теперь по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90 «Продажи».

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

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

Учет аренды и лизинга.

Порядок перехода на ФСБУ 25/2018:

- ретроспективно в соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018

Общество перешло досрочно с 2021г на ФСБУ 25/2018 и произвело пересчет и корректировку входящих остатков бухгалтерской отчетности, как если бы новый способ учета по ФСБУ 25/2018 применялся с самого начала аренды (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»). Общество скорректировало входящие остатки по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других статей баланса, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности по форме «Отчет об изменении капитала». При составлении бухгалтерской отчетности за первый год применения ФСБУ 25/2018 Общество пересчитало сравнительные данные за 2020 год.

- Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о ППА

Общество произвело корректировки при ретроспективном пересчете в следующих формах бухгалтерской отчетности:

Таблица №2

Бухгалтерская отчетность	Показатели	
Бухгалтерский баланс	Актив:	Пассив:
	• основные средства; • ППА	• нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • долгосрочное и краткосрочное обязательство по аренде
Отчет об изменениях капитала	• величина капитала (входящее и исходящее сальдо); • увеличение или уменьшение капитала; • капитал всего, в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); • чистые активы	

Признание расходов для договоров аренды, к которым не применяете ФСБУ 25/2018

на основании п. 11 ФСБУ 25/2018 признаются равномерно в течение срока аренды

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

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

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

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

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

Аренда со сроком 12 месяцев или менее учитывается со списанием арендной платы на расходы. Основание: пункт 10, ФСБУ 25/2018.

Способ определения ставки дисконтирования (арендатор)

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

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

Определение групп предметов аренды выделяются (арендатор)

- транспортные средства: подвижной железнодорожный состав;

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

Таблица №3

Объект учета	Стоимость
ППА	Стоимость ППА равна его справедливой стоимости. Справедливая стоимость предмета аренды равна контрактной стоимости предмета аренды без НДС, которая указана в Акте приема-передачи предмета аренды от лизингодателя лизингополучателю в финансовый лизинг, если выкуп предусмотрен. Стоимость ППА равна сумме признанного обязательства по аренде, если выкуп не предусмотрен. Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018, решение 7 рекомендации Фонда «НРБУ "БМЦ"» от 17.12.2018 № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018» Рекомендации БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета аренды».
Обязательство по аренде	Стоимость обязательства по аренде равна сумме дисконтированной стоимости неуплаченных лизинговых платежей на 1 января 2021 года и сумме незакрытого аванса. Незакрытые авансы, то есть платежи, перечисленные до 1 января 2021 года за периоды после перехода на ФСБУ 25/2018, – в сумму неуплаченных лизинговых платежей не включаются и не дисконтируются. Основание: п. 50 ФСБУ 25/2018.

Счета учета операций по аренде

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

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

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом

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

- линейным способом

Начисление процентов на обязательство по аренде

на основании п. 19 ФСБУ 25/2018 признаются:

- ежемесячно

Признание расходов по операционной аренде

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

- равномерно в течение срока договора

Порядок раскрытия в балансе информация о ППА

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

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

Создание резерва сомнительных долгов

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

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

Величина текущего налога на прибыль

Определяется:

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

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

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

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

- по *нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд*, – не позднее 5-го

- ежемесячно по состоянию на последнее число – по *процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца – на дату последнего начисления процентов.*

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

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

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

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

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

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

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

Все показатели в таблицах ниже приведены в тысячах рублей.

Пояснения к статьям «Бухгалтерского баланса»

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

На балансе Общества имеется имущество, приобретенное по договорам лизинга.

Таблица № 4

Имущество, принятое в Лизинг, в качестве Основных средств в ООО Профит Рейл

№ п/п	Наименование	Группа ОС	Лизингодатель	2024		2023	
				Количество	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Количество	Остаточная стоимость на 31.12.2023
1	Полувагон		ВТБ ЛИЗИНГ АО	1000	4 615 671	-	-

		Транспортные средства	ФБГ (ООО ФинансБизнесГрупп)	2962	14 766 236	1311	6 445 008
			Итого	3962	19 381 907	1311	6 445 008
2	Цистерна	Транспортные средства	ВТБ ЛИЗИНГ АО	3488	8 942 404	2938	6 692 957
			ФБГ (ООО ФинансБизнесГрупп)	1500	3 626 807	1339	2 021 463
			Итого	4988	12 569 211	4277	8 714 419
3	Платформа	Транспортные средства	ФБГ (ООО ФинансБизнесГрупп)	-	-	950	3 753 001
			Итого	-	-	950	3 753 001
3	Автомобиль	Транспортные средства	КАРКАДЕ ООО	1	5 750	-	-
4	Офисные помещения и Парковка	Здания	СМЛ	2	3 124	-	-
ВСЕГО				8953	31 959 991	6538	18 912 429

Таблица № 5

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходящих вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	20 551 164	(766 732)	18 779 775	(4 634 924)	505 464	(1 339 977)	-	-	-	34 696 015	(1 601 245)
в том числе: Транспортные средства	5210	за 2023г.	9 019 494	(1 127 002)	17 582 487	(6 050 817)	818 955	(458 685)	-	-	-	20 551 164	(766 732)
	5201	за 2024г.	20 550 967	(766 535)	18 775 513	(4 634 727)	505 267	(1 339 056)				34 691 753	(1 600 324)
	5211	за 2023г.	9 019 297	(1 126 827)	17 582 487	(6 050 817)	818 955	(458 663)				20 550 967	(766 535)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	197	(197)	116	(197)	197	(6)				116	(6)
	5212	за 2023г.	197	(175)	-			(22)				197	(197)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.			110			(3)				110	(3)
	5213	за 2023г.			-			-				-	-
Здания	5204	за 2024г.			4 036			(912)				4 036	(912)
	5214	за 2023г.			-			-				-	-
Учтено в составе доходящих вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.			-			-				-	-
	5230	за 2023г.			-			-				-	-
в том числе:	5221	за 2023г.			-			-				-	-
	5331	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. ЗАПАСЫ

Себестоимость реализованных или отпущенных для использования товаров, и иных запасов рассчитана по методу ФИФО.

Таблица № 6

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	147 780	-	147 780	18 376 425	(18 003 809)	-	-	X	520 396	-	520 396
	5420	за 2023г.	2 147	-	2 147	6 069 728	(5 924 095)	-	-	X	147 780	-	147 780
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	10	-	10	104 070	(6 708)	-	-	102 708	36 996	-	36 996
	5421	за 2023г.	10	-	10	1 440	(1 440)	-	-	-	10	-	10
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	147 770	-	147 770	16 412 807	(16 077 176)	-	-	777 169	483 400	-	483 400
	5423	за 2023г.	2 136	-	2 136	5 255 918	(5 110 285)	-	-	-	147 770	-	147 770
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	938	(938)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	1 859 548	(1 859 548)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	811 432	(811 432)	-	-	-	-	-	-

4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений организации не имеется финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость.

Беспроцентные займы, выданные третьим лицам, к финансовым вложениям не относятся и учитываются на счетах расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Долгосрочные и краткосрочные и финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по строке 1170 и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» представлены в Таблице № 7.

Наличие и движение финансовых вложений

Таблица № 7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	920	-	-	(920)	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	920	-	-	(920)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	1 904 001	(6 955)	673 213	(1 701 375)	6 955	-	-	875 840	-
	5315	за 2023г.	6 955	(6 955)	2 591 547	(694 500)	-	-	-	1 904 001	(6 955)
в том числе: Займы выданные	5306	за 2024г.	1 897 046	-	673 213	(1 694 420)	-	-	-	875 840	-
	5316	за 2023г.	-	-	2 591 547	(694 500)	-	-	-	1 897 046	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	1 904 001	(6 955)	673 213	(1 701 375)	6 955	-	-	875 840	-
	5310	за 2023г.	7 875	(6 955)	2 591 547	(695 420)	-	-	-	1 904 001	(6 955)

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В связи со спецификой транспортно-экспедиторской деятельности, в зависимости от комплекса услуг, оказываемых в рамках одного договора, задолженность контрагента в рамках этого договора может учитываться в балансе сальдировано по тем счетам бухгалтерского учета, на котором ведутся расчеты с контрагентами по основной деятельности (сч. 60, 62, 76) в составе дебиторской, или

кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность в балансе показывается за минусом сумм резерва по сомнительным долгам, а также за минусом НДС с выданных авансов.

Долгосрочной дебиторской задолженности (со сроком погашения более 12 месяцев) Общество не имеет.

Дебиторская задолженность по видам представлена в Таблице № 8.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица № 8

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец года	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	5501	за 2024г.				
	5521	за 2023г.	2 238			
В том числе:	5504	за 2024г.				
прочая	5505	за 2023г.	2 238			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	5510	за 2024г.	867 345	(735)	4 445 952	(12)
	5530	за 2023г.	173 705	(810)	867 345	(735)
В том числе:	5511	за 2024г.	31 186	(385)	2 155 583	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	19 685	(385)	31 186	(385)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	725 040	(350)	1 991 373	
	5532	за 2023г.	142 343	(425)	725 040	(350)
Прочая	5513	за 2024г.	111 118		298 996	(12)
	5533	за 2023г.	11 677		111 118	
ИТОГО	5500	за 2024г.	867 345	(735)	4 445 952	(12)
	5520	за 2023г.	175 943	(810)	867 345	(735)
Расшифровка строки						
прочая дебиторская задолженность:	5513	за 2024г.			298 996	
в том числе:						
ООО «СМЛ»					262 476	
Расчеты по налогам					19 534	

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее одного месяца, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в Таблице № 9 в тыс. руб.

Таблица № 9

Показатели:	31.12.23	обороты	31.12.24
Расчетные счета	1 991	96 032 798	7 833
Краткосрочные банковские депозиты		47 802 485	118 000
Валютные счета	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250 баланса)	1 991		125 833

4.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов представлен в Таблице № 10

Таблица № 10

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	
Расходы будущих периодов (ДР и КР)	-	-	13
Денежные документы	-	-	
Итого прочие оборотные активы (стр. 1260 баланса)	-	-	13

4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов представлен в Таблице № 11

Таблица № 11

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Запасные части для ремонта вагонов	515	-	
Итого прочие внеоборотные активы (стр. 1190 баланса)	515	-	

В прочих внеоборотных активах отражены запасные части, которые предназначены для проведения капитализируемых ремонтов вагонов.

4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В отчетном периоде увеличение уставного капитала не происходило.

Величина уставного капитала составляет 3 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Структура участников на 31.12.2023 и на 31 декабря 2024 г. представлена следующим образом

Таблица № 12

Участники	Доля владения
Иванов Александр Александрович	100
Итого	100%

4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Нераспределенная прибыль

В течение отчетного 2024 года Общество не распределяло чистую прибыль. Размер чистой нераспределенной прибыли представлен в Таблице № 13 в тыс. руб. на 31.12.2024 г. в сумме **3 003 015 тыс. руб.**

Таблица № 13

Показатели:	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Нераспределенная прибыль (стр. 1370 баланса) изменение показателя на 31.12.2023 в связи с корректировками финансового результата на 31.12.2023 ретроспективно по выявленным ошибкам в отражении ОНА, ОНО, прочих краткосрочных и долгосрочных обязательств. (отражено в Разделе 2 Отчета об изменении капитала)	3 003 015	1 624 772	526 701

4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В связи со спецификой транспортно-экспедиторской деятельности, в зависимости от комплекса услуг, оказываемых в рамках одного договора, задолженность контрагента в рамках этого договора может учитываться в балансе сальдировано по тем счетам бухгалтерского учета на котором ведутся

расчеты с контрагентами по основной деятельности (сч. 60, 62, 76) в составе дебиторской, или кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в балансе показывается за минусом НДС с полученных авансов.

Долгосрочная кредиторская задолженность в отчетном периоде отсутствует.

Информация о кредиторской задолженности представлена в Таблице № 14.

Таблица № 14

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	-	-
	5580	за 2023г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 042 413	5 189 566
	5580	за 2023г.	1 890 891	2 042 413
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	89 712	966 857
	5581	за 2023г.	129 107	89 712
авансы полученные	5562	за 2024г.	789 292	2 757 464
	5582	за 2023г.	864 245	789 292
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	49 197	188 123
	5583	за 2023г.	28 491	49 197
прочая	5566	за 2024г.	1 114 212	1 277 122
	5586	за 2023г.	869 048	1 114 212
Итого	5550	за 2024г.	2 042 413	5 189 566
	5570	за 2023г.	1 890 891	2 042 413
Расшифровка строки				
прочая кредиторская задолженность:	5566	за 2024	1 114 212	1 277 122
в том числе:				
АО «ВТБ Лизинг»			894 847	1 077 060
ООО «ФинансБизнеГрупп»			216 423	196 0

4.11. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Общество не имеет долгосрочных обязательств по полученным займам.

Краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам включает в себя сумму причитающихся по условиям договоров процентов к уплате.

Привлеченные Обществом заемные средства используются на пополнение оборотных средств в целях своевременного исполнения обязательств по расчетам с контрагентами в рамках основной деятельности.

Состав долгосрочных и краткосрочных обязательств по полученным займам с учетом начисленных процентов представлен в Таблице № 15:

Таблица № 15

	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Задолженность по долгосрочным займам	226 905	507 330	54 020
В том числе:			
ООО «банк Раунд»	226 905	507 330	-
Итого долгосрочные заемные средства (стр. 1410 баланса)	226 905	507 330	54 020
Задолженность по краткосрочным займам	11 960	156 983	443
В том числе:			
ООО «банк Раунд»	4 612	135 288	
ООО «Гранд Марин»	7 348	13 656	443
Итого краткосрочные заемные средства (стр. 1510 баланса)	11 960	156 983	443

На 31.12.24 г. отражена задолженность по кредиту ООО «банк Раунд» по договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 2-452899/01-23 от 02.10.2023 г. на сумму 642 618 тыс. руб., в том числе, долгосрочная по стр. 1410 – 226 905 тыс. руб., краткосрочная по стр. 1510 – 4 612 тыс. руб. Цель кредита – финансирование обычной хозяйственной деятельности, в том числе приобретение железнодорожного подвижного состава для дальнейшей передачи в аренду ООО «Урал Логистика ИНН 5904179223». Лимит выдачи по кредитной линии: 700 000 тыс. руб. Общий срок предоставления кредитов – 60 месяцев с даты открытия кредитной линии. Погашение кредита осуществляется в соответствии с графиком погашения для каждого кредита равными частями не позднее календарного дня каждого месяца, начиная с ноября 2023 года.

4.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В состав прочих обязательств входит обязательство по финансовой аренде, которое в отчетности отражена на долгосрочные и краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. Данные представлены в Таблице №16

Таблица №16

Наименование обязательства	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Долгосрочные прочие обязательства (арендные обязательства)	30 100 784	17 087 169	4 903 845
Итого долгосрочные прочие обязательства (стр. 1450 баланса)	30 100 784	17 087 169	4 903 845
Краткосрочные прочие обязательства	461 960	334 153	528 453
Итого краткосрочные прочие обязательства (стр. 1550 баланса)	461 960	334 153	528 453

4.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»):

- на оплату неиспользованных отпусков Таблица №17

Таблица № 17

Наименование показателей	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Оценочные обязательства – Резерв на оплату отпусков	27 094	58 518	2 146
Погашено при отражении затрат в отчетном периоде	51 605	34 684	3 155
Признано в отчетном периоде	20 181	91 056	4 019
Итого оценочные обязательства (стр. 1540 баланса)	27 094	58 518	2 146

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Расшифровка резервов по сомнительным долгам в Таблице № 18

Таблица № 18

Контрагенты	На 31.12.2023	Восстановление	Списание	На 31.12.2024
ИП Воробьев С.В.	350	-	350	
ПАО ТрансФин-М	102		102	
РЕИЛГО ООО	283		283	
МБСП		12		12
ИТОГО	735	12	735	12

5. Пояснения к статьям «Отчета о финансовых результатах».

5.1 ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от транспортно-экспедиторской деятельности;

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены, или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации представлена в Таблице №19

Таблица № 19

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без налогов)	2024	2023
Агентское вознаграждение	-	2 000
Реализация вагонов	16 172 621	8 785 464
Реализация автомобиля	-	4 625
Реализация запасных частей	84 468	-
Сдача вагонов в аренду	8 135 313	1 774 111
Сдача контейнеров в аренду	5 741	-
Сдача помещений в аренду	5 144	4 561
Транспортно-экспедиторское обслуживание	531	302 253
Услуги по предоставлению вагонов для перевозки груза	-	35
Итого Выручка от реализации (стр. 2110 ОФР)	24 403 818	10 873 049

В течение отчетного года Общество не осуществляла реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

5.2 РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В соответствии с утвержденной учетной политикой расходы Общества делятся на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров в рамках основной деятельности. Прямые расходы учитываются в составе себестоимости работ, услуг.

Основными статьями затрат в себестоимости являются: расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по транспортно-экспедиторской деятельности, лизинговые и арендные платежи за имущество, непосредственно участвующее в производственной деятельности, расходы на оплату труда и страховые взносы производственного персонала, прочие расходы, непосредственно связанные с исполнением договоров по основной деятельности.

Состав себестоимости проданных товаров, работ, услуг представлен в Таблице №20:

Таблица № 20

Расходы, учитываемые в себестоимости	2024	2023
Агентское вознаграждение	-	-
Сдача вагонов в аренду	1 817 497	511 321
Реализация вагонов	16 036 241	5 109 348
Реализация запасных частей	77 423	-
Сдача контейнеров в аренду	2 889	-
Транспортно – экспедиторское обслуживание	531	300 110
Реализация автомобиля	-	938
Итого затрат (стр. 2120 ОФР)	17 934 581	5 921 717

К косвенным расходам относятся коммерческие, общехозяйственные и административные затраты, которые включаются в состав управленческих расходов. Основные статьи затрат в управленческих расходах составляют: заработная плата управленческого персонала, включая страховые взносы с ФОТ, аренда офисных помещений, бухгалтерское обслуживание.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Состав управленческих расходов представлен в Таблице №21:

Таблица №21

Управленческие расходы	2024	2023
Амортизация	3	22
Аренда офиса, помещений, имущества	1 026	870
Аудиторские услуги	610	880
Агентское вознаграждение за организацию продажи товаров		625
Бух.обслуживание	1 800	3 605
Страхование имущества	165	
Участие в тендере	100	
Информ., консульт., маркетинговые и пр.услуги	433	4
КАСКО страхование автотранспортных средств	240	218
Командировочные расходы	3 053	132
Нотариальные, юридические услуги	60	35
Оплата больничного	6	8
Оплата труда	306 693	460 743
ОСАГО страхование автотранспортных средств	38	165
Оценка объектов имущества		600
Почта, подписка, курьерские услуги	170	16
Права на программное обеспечение, обслуж. ПО	335	46
Предрейсовые медосмотры	12	12
Расходы на топливо для а/м	527	441
Расходы по уступке прав и обязанностей(по уступке)		300
Плата за проезд по платным автодорогам	165	
Содержание служебного автотранспорта	1 184	940
Специальная оценка условий труда + обучение сотрудников	65	
Списание МЦ + канцтовары	1 620	448
Страховые взносы	58 746	77 056
ДМС	1 064	485
Налоги, госпошлина	46	61
Услуги связи	8	46

Прочие услуги	41	
Итого управленческие расходы (стр. 2220 ОФР)	378 210	547 758

5.3 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

В Таблице №22 представлена информация о суммах, начисленных к уплате и получению процентов по договорам займа:

Таблица №22

Проценты к получению (стр.2320 Ф2)

Наименование банка	2024 год	2023 год
СМЛ ООО	212 371	70 888
БАНК ВТБ (ПАО)	53 543	24 770
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	2 336	289
АБ РОССИЯ АО Филиал	583 770	357
КУДРИНО ООО	31	65
ИТОГО (стр.2320 ОФР)	852 051	96 369

Проценты к уплате (стр.2330 Ф2)

Таблица № 23

Наименование банка	2024 год	2023 год
СМЛ ООО	111	
ООО Гранд Марин	646	660
АБ РОССИЯ АО Филиал	628 771	
ВТБ ЛИЗИНГ АО	2 443 789	336 348
ООО банк Раунд	94 754	23 634
КАРКАДЕ ООО	1 090	706
ФБГ (ООО ФинансБизнесГрупп)	3 332 198	481 927
ЛК КАПИТАЛ		143
ИТОГО (стр.2330 ОФР)	6 501 359	843 417

5.4 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в Таблице №24:

Таблица №24

Тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
---------------	----------	----------

Оприходование ЗЧ снятых при ремонте ПС	344	
Резерв под обесценение финансовых вложений	6 955	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	49 257	3 143
Реализация основных средств	401 366	38 036
Реализация прочего имущества	2 452	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	172	
Прибыль (убыток) прошлых лет	405	
Доходы, связанные с перенаймом по ДЛ	371 426	
Резервы по сомнительным долгам	735	2 490
Итого прочие доходы (стр. 2340 ОФР)	833 112	43 669

Состав прочих расходов «Отчета о финансовых результатах» представлен в Таблице № 25:

Таблица №25

	2024	2023
Прочие расходы		
Ликвидация основных средств	121 542	1 300 182
Отчисления в оценочные резервы	12	2 490
Прочие внереализационные доходы (расходы)	19 912	531 356
Прочие косвенные расходы		497
Расходы на услуги банков	387	1 755
Реализация основных средств	389 421	5 293
Реализация прочего имущества	2 001	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	26 215	475
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	5 133	11 593
Реализация права требования	6 955	
Прибыль (убыток) прошлых лет	1 064	
НДС по списанной задолженности		468
Итого Прочие расходы (стр. 2350 ОФР)	572 642	1 854 109

5.5 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В целях определения налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России № 236 от 20.11.2018г. на основе балансового метода.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Постоянные разницы образуются по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчетном периоде и 100% в будущем уже никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль.

Постоянные разницы образуются только на счетах 90, 91, 99. ТНП определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02). В Отчете о финансовых результатах раскрывается сумма расхода по налогу на прибыль (РНП). ОНА и ОНО могут отражаться в балансе свернуто (п. 19 ПБУ 18/02). В аналитическом учете временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница (п. 3 ПБУ 18/02). Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически (Рекомендация НРБУ БМЦ от 26.04.2019 N Р-102/2019-Кпр). Учет ПР и ВР в каждом документе не производится, в проводках отражаются суммы только по БУ и НУ.

На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству). Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам: ОНА — 09 «Отложенные налоговые активы» ОНО — 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок.

ТНП определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

С 1 января 2025 г. статьей 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. Этот факт учтён при составлении бухгалтерской отчётности за 2024 год (Рекомендации БМЦ № Р-4/2008 КпР «Изменение ставки по налогу на прибыль», приложение к письму Минфина РФ от 18 декабря 2024 г. № 07-04-09/128024).

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 год применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», на 31 декабря 2024 года, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Изменение отражено в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» формы «Отчет о финансовых результатах».

Информация о расчете налога на прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», представлена в Таблице № 26.

Таблица №26

№ стр.	Наименование показателя	2024	2023
1	Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	702 190	1 846 086
2	Расход по налогу за отчетный период (стр.3+стр.4)	676 053	-748 012
3	Отложенный налог	849 961	-434 940
4	Текущий налог на прибыль (стр. 2410 ОФР) по данным НД	-173 908	-313 072
5	Прочее	-	-3
6	Чистая прибыль отчетного периода (строка 2400 ОФР)	1 378 243	1098 071

6.Отложенные налоговые активы и обязательства.

6.1. Состав отложенных налоговых активов представлен в Таблице № 27:

Таблица №27

Показатели	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма разницы	Отложенный налоговый актив	Сумма разницы	Отложенный налоговый актив
Арендные обязательства	80 469 976	20 117 494	30 925 730	6 185 146
Расходы будущих периодов	324 933	81 233	280 261	56 052
Оценочные обязательства и резервы	27 094	6 774	58 518	11 704
Резервы сомнительных долгов	12	3	735	147
Основные средства	10 689	2 672	22 232	4 446
Финансовые вложения			6 955	1 391
Итого	80 832 704	20 208 176	31 294 431	6 258 886

6.2. Состав отложенных налоговых обязательств представлен в Таблице № 28:

Таблица №28

Название разницы	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма разницы	Отложенное налоговое обязательство	Сумма разницы	Отложенное налоговое обязательство
Проценты по обязательствам	48 883 372	12 220 843	16 992 190	3 398 438
Основные средства	32 111 308	8 027 827	18 750 093	3 750 018

Прочие расходы			4 425	885
Итого	80 994 680	20 248 670	35 746 708	7 149 341

7. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ПОСТУПЛЕНИЙ И ПЛАТЕЖЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена в Таблице № 29.

Таблица № 29

Наименование показателя	код	за Январь-Декабрь 2024г.	за Январь-Декабрь 2023г.
Прочие поступления всего:	4119	1 109 460	302 275
в том числе:			
возврат от поставщиков		1 089 168	2 171
прочие поступления (по агентским договорам, договор комиссии)		20 250	299 475
возврат от страховщиков		42	629
Прочие платежи всего:	4129	-1 652 230	-512 687
в том числе:			
возврат покупателям		-1 552 940	
налог на добавленную стоимость		-83 393	-512 687
выплаты по договорам ГПХ		-9 100	
Прочие платежи всего:	4329	-	-1 572 421
платежи финансового агента			-1 572 421

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

На забалансовых счетах отражены сведения:

8.1. Информация о выданных Обществом поручительств за третьих лиц отражена по счету 009. Информация представлена в Таблице № 30.

Таблица № 30

Кредитор / Залогодержатель	Номер договора	Дата подписания договора	Дата окончания договора	Сумма тыс. руб. 2023 год	Сумма тыс. руб. 2024 год
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_3.2-ДП от 26.04.2021	26.04.2021	15.05.2034	2 226 151	1 960 765
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_4.2-ДП от 22.07.2021	22.07.2021	15.07.2034	137 208	122 366
ПАО «Промсвязьбанк»	1П/0313-21-3-0 от 30.09.2021	30.09.2021	27.09.2027	732 126	
ПАО «Промсвязьбанк»	1П/0344-24-3-0	25.09.2024	24.09.2030	0	756 428
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_6.2-ДП от 25.01.2022	25.01.2022	31.01.2036	9 237 651	8 951 533
АО "АБ "РОССИЯ"	00.19-3/02/072/23 от 06.07.2023	06.07.2023	06.07.2029	604 712	499 857
АО «ГИЛК»	428 ЮЛ	25.08.2022	31.07.2035	2 667 971	2 753 648
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_7.2-ДП от 19.10.2022	19.10.2022	28.02.2036	2 889 813	26 838 682
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_8.2-ДП от 26.01.2023	26.01.2023	30.11.2037	22 213 937	58 051 700
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_11.2-ДП от 03.07.2023	03.07.2023	31.08.2036	1 393 292 462	1 311 645

ООО "банк Раунд"	2-452899/01-23-3-1 от 02.10.2023	02.10.2023	30.09.2028	290 021	130 868
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_12.2-ДП от 06.03.2024	06.03.2024	30.11.2037		2 862 235
АО "АБ "РОССИЯ"	00.19-3/02/081/24	23.08.2024	23.08.2038		7 387 457
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_13.2-ДП от 02.09.2024	02.09.2024	30.11.2037		10 618 335
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_15.2-ДП от 26.09.2024	26.09.2024	31.08.2037		1 913 742
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_9.2-ДП от 08.02.2023	08.02.2023	28.02.2036	2 700 032	
ООО "ПСБ Лизинг"	1024/К_10.2-ДП от 06.04.2023	06.04.2023	31.05.2036	1 255 171	
ООО "ФинансБизнесГрупп"	ДП-1 40/ФБГ-2023	09.08.2023	30.06.2027	52 100	

8.2. Информация об арендованных основных средствах отражена на счете 001 в разрезе контрагентов-арендодателей, договоров аренды, основных средств. Информация представлена в Таблице № 31:

Таблица № 31

Показатели (Арендодатель/ Договор/ Основное средство)	Обороты за период		Сальдо на конец периода 31.12.2024	
АВК-ТРАНС ООО	494 712		494 712	
Договор аренды вагонов № 08/12/23 от 08.12.2023	494 712		494 712	
АГАТ-РЕЙЛ ООО	14 050		14 050	
Договор аренды вагонов № АР-ПР-ФПЛ/2024 от 09.11.2024	14 050		14 050	
ВТГ	102 887	102 887		
Договор аренды вагонов № ВТГ-1607/2024 от 11.01.2024	102 887	102 887		
ЕВРОСИБ СПБ-ТС АО	114 119		114 119	
Договор аренды вагонов № ПР-СВК-02/2024 от 01.02.2024	114 119		114 119	
ППО ООО	5 000		5 000	
Договор аренды вагонов № ППО-Д-24-0289 от 08.11.2024	5 000		5 000	
РЕЙЛ ЛОГИСТИКА ООО	28 835		28 835	
Договор аренды Контейнеров № ПР-РЛ/КТК-06/2024 от 24.06.2024	28 835		28 835	
РКС ФИТИНГОВЫЕ ПЛАТФОРМЫ ООО	6 578 045	1 049 270	5 528 774	
Договор аренды вагонов № РКС-ПР-ФПЛ/2024 от 08.11.2024	6 578 045	1 049 270	5 528 774	
РСТ ООО	234 960	80 970	153 990	
Договор аренды вагонов № 3178/24/РСТ от 01.09.2024	73 080		73 080	
Договор аренды вагонов № 3179/24/РСТ от 01.09.2024	161 880	80 970	80 910	
СВК ООО	114 119	114 119		
Договор аренды вагонов № ПР-СВК-02/2024 от 01.02.2024	114 119	114 119		
ТЕРРА-ТРАНС ООО	116 839		116 839	
Договор аренды вагонов № 06/05/24 от 05.06.2024	116 839		116 839	
ТРАНСЛЕС ООО	440 887	440 887		
ВТГ-1607/2024 от 11.01.24	440 887	440 887		
Договор аренды вагонов № ВТГ-1607/2024 от 11.01.2024 ПЛ	440 887	440 887		

Итого	8 249 765	1 793 446	6 456 319	
-------	-----------	-----------	-----------	--

8.3. Информация о переданных в аренду арендованных основных средствах отражена на счете 011 в разрезе контрагентов-арендаторов, договоров аренды, основных средств, представлена в Таблице № 32:

Таблица № 32

Показатели (Арендатор/ Договор/ Основное средство)	Обороты за период		Сальдо на конец периода 31.12.2024	
Газпромтранс	73 080		73 080	
Договор аренды вагонов № ПР-ГПТ/09-2024/2400425 от 20.08.2024	73 080		73 080	
ЛОГОПЕР ООО	1 183 956	182 473	1 001 483	
Договор аренды вагонов № ПР-ЛОГ-ФПЛ-07/2024 от 25.07.2024	1 183 956	182 473	1 001 483	
ОТЛК ЕРА АО	440 516	28 355	412 161	
Договор аренды грузовых вагонов № 2-8-242/24 от 23.12.2024	440 516	28 355	412 161	
РЖД БИЗНЕС АКТИВ АО	68 835		68 835	
Договор аренды Контейнеров №ПР-РЖДБА-КТК-06/2024 от 18.06.2024	28 835		28 835	
Договор аренды вагонов № ПР-РЖДБА-ФПЛ-06/2024 от 24.06.2024	40 000		40 000	
ТРАНСКОНТЕЙНЕР ПАО	2 287 475	276 272	2 011 203	
Договор аренды вагонов № ПР-ТК-12/2023 от 29.12.2023	2 287 475	276 272	2 011 203	
Урал Логистика ООО	1 229 669	90 970	1 138 699	
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-06/2024 от 18.06.2024	1 067 789	10 000	1 057 789	
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-09/2024 от 01.09.2024	161 880	80 970	80 910	
Итого	5 283 531	578 070	4 705 461	

9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются:

Иванов Александр Александрович – 100% собственник Общества, конечный бенефициар.

Марьина Екатерина Викторовна - генеральный директор.

Информация по начисленной (выплаченной) заработной плате представлена в Таблице № 33

Таблица № 33

ФИО	2023 год сумма, тыс. руб.	2024 год сумма, тыс. руб.
Иванов А.А.	64 701	7 092
Марьина Е.В.		30 776

Организации, находящиеся под общим контролем:

ООО «Урал Логистика»

ООО «РЕЙЛ ЛОГИСТИКА»

Основной управленческий персонал: Генеральный директор, Советник Генерального директора

**Информация по оборотам со связанной стороной -
компанией ООО «Урал Логистика», с раскрытием сумм задолженностей за 2023г.**

Таблица № 34

Контрагенты	Характер услуг	Суммы		Обороты за период		Суммы	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
Счет							
Урал Логистика							
01от 10.10.2022	Реализация			6 594	6 594		
1/2023 от 29	Реализация			2 191	2 193		2
143/2022 от	Приобретение		82 870	362 531	310 099		30 438
144/2022 от 01	Реализация		556 628	1 105 881	549 253		
Договор	Приобретение		1 040	5 040	4 320		360
Гарантийное	Реализация				2 884		2 884
Договор аренды	Реализация	353			353		
МД-УЛ-05/2021 от	Реализация		4 034	100 884	104 150		7 300
МД-УЛ-12/2019 от	Реализация	18	«04 964	3 699 743	2 900 093	26	5 323
ПР-УЛ-09/2023 от 02	Реализация			69 986	163 827		93 841
ПР-УЛ-10/2022 от 01.10	Реализация		1370		1370		

**Информация по оборотам со связанной стороной -
компанией ООО «Урал Логистика», с раскрытием сумм задолженностей за 2024г.**

Таблица № 35

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
Урал Логистика ООО	26	140 146	11 017 653	9 800 592	1 093 683	16 742
143/2022 от 01.10.2022 (0%)		29 174	29 174			
60		29 174	29 174			
143/2022 от 01.10.2022 (20%)		1 264	1 902	638		
60		1 264	1 902	638		
144/2022 от 01.10.2022			200	200		
76			200	200		
Билеты от 16.11.2021		2 884	2 884			
76		2 884	2 884			
бн от 05.03.2024			49 131	49 131		
76			49 131	49 131		
Гарантийное письмо № ПР-679/2024 от 02.09.2024				363		363
60				363		363
Договор № ПР-УЛ-08/2024/ЦС от 01.08.2024 (возм.)				272		272
60				272		272
Договор аренды вагонов № МД-УЛ-05/2021 от 13.05.2021		7 300	593 633	586 333		
62		7 300	593 633	586 333		

Договор аренды вагонов № МД-УЛ-12/2019 (АГ.возм.) от 25.12.2019		242	4 430	4 188		
60		242	4 337	4 095		
76			93	93		
Договор аренды вагонов № МД-УЛ-12/2019 от 25.12.2019		5 080	3 818 247	3 813 167		
62		5 080	3 818 247	3 813 167		
Договор аренды вагонов № МД-УЛ-12/2019 от 25.12.2019 (возм.)	26			26		
62	1			1		
76	25			25		
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-06/2024 от 18.06.2024			6 152	4 065	2 086	
62			6 152	4 065	2 086	
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-08/2024/ПВ от 01.08.2024			1 715 606	1 133 046	582 560	
62			1 715 606	1 133 046	582 560	
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-08/2024/ЛС от 01.08.2024			2 922 187	2 414 828	507 359	
62			2 922 187	2 414 828	507 359	
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-09/2023 от 02.10.2023		93 841	1 660 577	1 573 128		6 393
62		93 841	1 660 577	1 573 128		6 393
Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-09/2024 от 01.09.2024			20 160	20 251		91
62			20 160	20 251		91
Договор бухгалтерского обслуживания № б.н от 25.10.2020		360	2 520	2 160		
60		360	2 520	2 160		
Договор ремонта вагонов № 427/2024 от 16.04.2024			1 678	0	1 678	
62			1 678	0	1 678	
Договор ремонта вагонов № 427/2024 от 16.04.2024 (Комиссионером)			188 964	192 002		3 038
60			188 964	192 002		3 038
Договор цессии № 1/04-24 от 22.04.2024				2 476		2 476
60				2 476		2 476
Договор цессии № 446/2024 от 22.04.2024				2 431		2 431
60				2 431		2 431
Счет №13 от 19.03.2024			23	23		
60			23	23		
УЛ Договор аренды вагонов № ПР-УЛ-09/2023 от 02.10.2023 (Возмещен.)			186	1 865		1 679
76			186	1 865		1 679
Итого	26	140 146	11 017 653	9 800 592	1 093 683	16 742

Обороты со связанной стороной - компанией ООО «Рейл Логистика» отсутствуют на

31.12.2022, 31.12.2023.

Таблица № 36

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период 2024 год		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Счет						
РЕЙЛ ЛОГИСТИКА ООО			6 692 898	6 421 277	271 621	
Договор аренды вагонов № ПР-РЛ-06/2024 от 18.06.2024			74 542	2 792	71 749	
62			74 542	2 792	71 749	
Договор аренды Контейнеров № ПР-РЛ/КТК-06/2024 от 19.06.2024			2 555	0	2 555	
Обеспечительный платеж						
60			2 555	0	2 555	
Договор аренды Контейнеров № ПР-РЛ/КТК-06/2024 от 24.06.2024			13 943	6 933	7 010	
60			13 943	6 933	7 010	
Договор поставки вагонов № 100/2024 от 28.10.2024			3 370 176	3 185 952	184 224	
60			3 370 176	3 185 952	184 224	
Договор поставки вагонов № 100/2024 от 28.10.2024 ДС			6 082	0	6 082	
62			6 082	0	6 082	
Договор поставки вагонов № 101/2024 от 28.10.2024			3 225 600	3 225 600	0	
60			3 225 600	3 225 600	0	
Итого			6 692 898	6 421 277	271 621	

В 2022г. от конечного бенефициара был получен беспроцентный заем на сумму 28 100 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2023г. и 31.12.2024 задолженность по займу отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024г. имеется кредиторская задолженность перед бенефициаром в размере 10 тыс. руб. по договору купли-продажи доли в уставном капитале третьего лица.

Информация о поручительствах выданных Организацией за связанные стороны, раскрыта в разделе 7 настоящих пояснений.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на рыночных условиях. Оплата осуществлялась денежными средствами и зачетом взаимных требований (в незначительном объеме).

Обеспечения по обязательствам ООО «Профит Рейл» (Должник), выданные связанными сторонами в пользу Кредиторов / Лизингодателей на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 отсутствуют.

В качестве суммы обеспечения указана величина будущих платежей Общества по договорам лизинга или текущая задолженность по кредиту.

10. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

Крупные сделки Общества, такие как заключение кредитных договоров или предоставление поручительств, приобретение имущества в лизинг или собственность, а также отчуждение имущества осуществляются только с одобрения единственного участника и Совета директоров в соответствии с законодательством.

Список крупных сделок представлен в Таблице № 37

Таблица № 37

№	Наименование договора	Контрагент	Сумма	Срок
1	Договор поставки вагонов	ООО «Торговый Дом РМ Рейл»	10 800 000	2024-2025 г.
2	Договор лизинга	АО ВТБ Лизинг	15 000 000	120 месяцев
3	Договор лизинга	ООО «ФинансБизнесГрупп»	34 500 000	180 месяцев
4	Договор лизинга	ООО «ФинансБизнесГрупп»	17 000 000	180 месяцев
5	Договор поручительства	АО «АБ Россия»	8 500 000	По 08.2038
6	Договор поручительства	ООО «ПСБ Лизинг»	10 000 000	156 месяцев
7	Договор поручительства	ООО «ПСБ Лизинг»	19 000 000	153 месяцев
8	Договор поручительства	ООО «ФинансБизнесГрупп»	18 000 000	180 месяцев
9	Соглашение о предоставлении опциона на поручительство	ООО «ПСБ Лизинг»	44 000 000	156 месяцев

11. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 году у Общества отсутствовала совместная деятельность.

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

На конец 2024 года у Общества отсутствуют не закрытые судебные дела. В течении 2024 года Общество не выступало ни истцом ни ответчиком.

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

В 2024 году выявлен факт ошибочного расчета дисконтированной стоимости по лизингу в 2023 году (произведен по графику с несогласованным увеличенным сроком аренды). В результате чего неверно рассчитались отложенные налоговые активы и обязательства. В отчетном периоде вследствие изменения графика платежей произведена корректировка стоимости аренды по согласованному графику, а также скорректированы налоговая стоимость права пользования актива (счет 01К), отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

А также выявлена ошибка в расчете процентных расходов за декабрь 2023 года.

Кроме того, согласно рекомендации аудиторов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год отражены лизинговые платежи в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств согласно сроку погашения по установленному графику платежей в лизинговых договорах (в том числе по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.)

Данные корректировки отражены в таблицах № 38, 39, 40.

Изменения строк Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 приведены в Таблицах № 38 и № 39 по изменению данных на 31.12.2022 и 31.12.2023:

Таблица № 38

Ретроспективные изменения на 31.12.2024

за период 2023 год

строка баланса	показатель	было	стало	изменение	пояснения
1180	ОНА	8 534 530	6 258 886	- 2 275 644	Погашение ОНА по причине пересчета сумм обязательств в 4 кв.2024 по договорам лизинга ФБГ №№ 44А, 45А, 46А за декабрь 2023, переносится на фин.результат 2023 года в связи с превышением уровня существенности
1100	итог по разделу I	28 318 963	26 043 319	- 2 275 644	
1600	БАЛАНС	31 239 323	28 963 679	- 2 275 644	
1370	нераспределенная прибыль	1 270 919	1 624 772	353 853	331692 тыс.руб. - Разница по отложенным налоговым активам и обязательствам по корректировкам обязательств по договорам лизинга по БУ и НУ за 2023 г.; 22160 тыс.руб. - разница по корректировке процентов по договорам лизинга ФБГ №№ 44А, 45А, 46А за декабрь 2023
1300	итог по разделу III	1 273 919	1 627 772	353 853	
1420	ОНО	9 756 678	7 149 341	- 2 607 337	Погашение ОНО по причине пересчета сумм обязательств в 4 кв.2024 по договорам лизинга ФБГ №№ 44А, 45А, 46А за декабрь 2023, переносится на фин.результат 2023 года в связи с превышением уровня существенности
1450	Прочие долгосрочные обязательства	15 371 146	17 087 169	1 716 023	Перерасчет долгосрочных и краткосрочных обязательств по договорам лизинга
1400	итог по разделу IV	25 635 154	24 743 840	- 891 314	
1550	Прочие краткосрочные обязательства	2 072 336	334 153	- 1 738 183	Перерасчет долгосрочных и краткосрочных обязательств по договорам лизинга
1500	итог по разделу V	4 330 250	2 592 067	- 1 738 183	
1700	БАЛАНС	31 239 323	28 963 679	- 2 275 644	

Таблица № 39

за период 2022 год

строка баланса	показатель	было	стало	изменение	пояснения
1450	Прочие долгосрочные обязательства	4 787 496	4 903 845	- 116 349	Перерасчет долгосрочных и краткосрочных обязательств по договорам лизинга
1400	итог по разделу IV	6 306 378	6 422 727	- 116 349	
1550	Прочие краткосрочные обязательства	644 802	528 453	116 349	Перерасчет долгосрочных и краткосрочных обязательств по договорам лизинга
1500	итог по разделу V	2 538 282	2 421 933	116 349	
1700	БАЛАНС	9 374 361			

Изменения строк Отчета о финансовых результатах на 31.12.2024 приведены в Таблице № 40.

Таблица № 40

за период 2023 год					
строка ОФР	показатель	было	стало	изменение	пояснения
2340	Прочие доходы	38 376	43 669	5 293	5 293 тыс.руб. - исправлено свернутое отражение в Отчете о финансовых результатах реализации основных средств
2350	Прочие расходы	- 1 848 816	- 1 854 109	- 5 293	5 293 тыс.руб. - исправлено свернутое отражение в Отчете о финансовых результатах реализации основных средств
2330	проценты к уплате	- 865 578	- 843 418	22 160	22160 тыс.руб. - разница по корректировке процентов по договорам лизинга ФБГ №№ 44А, 45А, 46А за декабрь 2023 (проценты должны были начисляться со следующего месяца)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 823 926	1 846 086	22 160	
2410	Налог на прибыль	- 1 079 705	- 1 411 397	- 331 692	
2412	Отложенный налог на прибыль	- 766 633	- 434 940	331 693	331692 тыс.руб. - Разница по перерасчету отложенных налоговых активов и обязательств по корректировкам обязательств по договорам лизинга ФБГ №№ 44А, 45А, 46А по БУ и НУ
2400	Чистая прибыль (убыток)	744 221	1 098 071	353 850	
2500	Совокупный финансовый результат	744 221	1 098 071	353 850	

12. События после отчетной даты.

С 12.02.2025 года единственным участником ООО «Профит Рейл» является АО «Омега», соответствующая запись подтверждается данными ЕГРЮЛ.

Условными фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год в отношении последствий которых и вероятности возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют.

13. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «Профит Рейл»

Марьина Е.В.

05 марта 2025 г.

