

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизационных отчислений	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

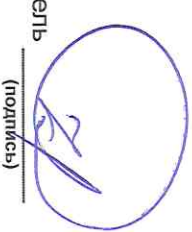
1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-		
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и работам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	73 771	-	73 771	
5190	за 2023г.	-	-	-	-		
в том числе:							
РИД-1	5181	за 2024г.	-	73 771	-	73 771	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	

Руководитель
(подпись)



Комиссаров Александр
Геннадиевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	10 498	113	-	(10 611)	-
	5250	за 2023г.	-	431 231	-	(420 732)	10 498
В том числе:							
Седельный тягач SANY 495AS (33), LEHAF38WXR3002124, C0530N1797	5241	за 2024г.	10 498	113	-	(10 611)	-
	5251	за 2023г.	-	10 498	-	-	10 498

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	735	-	-
В том числе:					
Грузовой тягач седельный VOLVO FH-TRUSK 4x2 VIN X9PRG20A6LV121574	5261	-	259	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
В том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 796	12 796	12 796
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)


Комиссаров Александр
Геннадиевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  Комиссаров Александр
 Геннадиевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

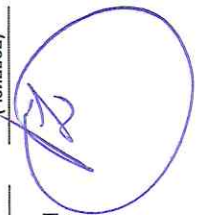
31 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	выбыло	возста-новление резерва	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из креди-торской в де-биторскую задолжен-ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	157 169	(46)	78 384	9	(116 445)	-	-	-	-	-	-	141 021	(2 086)
в том числе:	5530	за 2023г.	139 509	(46)	75 454	-	(76 826)	(11)	-	-	-	-	-	157 169	(46)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	35 586	-	57 635	-	(33 163)	-	-	-	-	-	-	60 059	(2 050)
Авансы выданные	5531	за 2023г.	53 856	-	35 371	-	(53 641)	-	-	-	-	-	-	35 586	-
Прочая	5512	за 2024г.	33 596	(46)	9 168	-	(22 422)	-	-	-	-	-	-	20 341	(46)
	5532	за 2023г.	16 447	(46)	24 917	-	(7 768)	-	-	-	-	-	-	33 596	(46)
Прочая	5513	за 2024г.	87 987	-	11 581	9	(60 860)	-	-	-	-	-	-	60 621	-
	5533	за 2023г.	69 206	-	15 166	-	(15 417)	(11)	-	-	-	-	-	87 987	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	157 169	(46)	78 384	9	(116 445)	-	-	-	-	-	-	141 021	(2 086)
	5520	за 2023г.	139 509	(46)	75 454	-	(76 826)	(11)	-	-	-	-	-	157 169	(46)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
Прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Комиссаров Александр
Геннадиевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«ЦЕНТР ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НЕГАБАРИТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год
(текстовая часть)

1.1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью
«ЦЕНТР ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НЕГАБАРИТ»

Краткое наименование организации: ООО «ЦЖТН»

Юридический адрес: 129090, Москва г., пр-кт Мира, д. 19, стр. 1, помещ. ½

Фактический адрес: 105318, Город Москва, ул. Мироновская, д. 25

ООО "ЦЖТН" зарегистрирован 09.12.2009 г.

ИНН/КПП: 7702721180 /770201001

ОГРН 1097746788688

Основной вид деятельности: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками, оквэд 52.29

Уставный капитал: 10 000 000,00 рублей.

В 2023 году изменение Уставного капитала не происходило.

Сведения о лицензиях:

Номер 0135365 от 19.01.2024 года

Вид лицензируемой деятельности: Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

Виды деятельности, осуществляемые ООО «ЦЖТН» в 2024 г.:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Численность работающих на 31.12.2024 г. составляет 86 человек.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор — Комиссаров Александр Геннадиевич (является связанной стороной).

Учредителем Общества является Комиссаров Александр Геннадиевич. Доля в Уставном капитале – 100%

ООО «ЦЖТН» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЖТН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

1.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЦЖТН» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, основана на нормах: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и других нормативно правовых актов по бухгалтерскому учету,

Капитальные вложения и основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. (далее - ФСБУ 6/2020), с учетом фактических затрат

организации на приобретение, сооружение и изготовление основных средств (п. 12 ФСБУ 6/2020; п. 9 ФСБУ 26/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости. Способ «по переоцененной стоимости» ООО «ЦЖТН» не используется.

Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

ООО «ЦЖТН» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете ООО «ЦЖТН» на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

ООО «ЦЖТН» начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

ООО «ЦЖТН» начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе ООО "ЦЖТН" основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев,

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

При признании основного средства в учете руководитель организации по представлению руководителя подразделения, в котором будет эксплуатироваться основное средство, либо технического специалиста утверждает ликвидационную стоимость основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

ООО «ЦЖТН» 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; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

ООО «ЦЖТН» проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов», По результатам проверки за 2024 год обесценения ОС не происходило. ООО "ЦЖТН" проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По результатам проверки за 2024 год обесценения капвложений не происходило.

Аренда

Учет при получении имущества в аренд

ООО «ЦЖТН» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга. По договорам выкупного лизинга применяется ставка дисконтирования, исходя из данных, предоставленных лизингодателем, либо рассчитывается из данных договора лизинга.

В 2024 году ставка дисконтирования по договорам лизинга оборудования определялась расчетным путем, в связи с неполучением данных от лизингодателя.

Срок полезного использования (СПИ) права пользования активом по договорам выкупного лизинга определяется в порядке, установленном для определения СПИ по основным средствам.

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды по выкупному лизингу принимается равной нулю.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей по договорам аренды дисконтируется по ставке, по которой ООО «ЦЖТН» привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

ООО «ЦЖТН» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к организации (а также отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если ООО «ЦЖТН» принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.04.2 «Поступление в аренду»;
- 01.03 «Арендованное имущество» (ППА);
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);
- 76.07 «Расчеты по аренде»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом, согласно п. 10 ФСБУ 25/2018.

Капитальные вложения и Нематериальные активы

ООО «ЦЖТН» применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов.

ООО «ЦЖТН» не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не более 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования с учетом:

Отнесение затрат на создание НМА утверждается приказом руководителя организации и учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов».

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Материально-производственные запасы отражаются по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Все остатки запасов были проверены на обесценивание на 31.12.2024 (п.45 ФСБУ 5/2019) и были выявлены признаки обесценения, в связи с чем был создан резерв под обесценение запасов. Признаки обесценения отсутствуют.

Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. Резерв под снижение стоимости НЗП не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В составе доходов от основного вида деятельности учитываются поступления денежных средств оказания услуг (выполнения работ).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Коммерчески расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Коммерческие расходы»).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Оценка и учет финансовых вложений осуществляются по каждому объекту финансовых вложений. Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- вклад в уставный (складочный) капитал сторонней организации;
- займ, предоставленный сторонней организации;
- займ, предоставленный сотруднику организации;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования; - депозитный вклад в кредитных организации (на период свыше трех дней).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доход по финансовым вложениям признается в составе прочих доходов.

В 2024 г. финансовые вложения отсутствовали.

Критерий существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. С

учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

Расчеты по налогу на прибыль

Признание доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль производится по методу начисления.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый метод).

Оценочные обязательства и резервы

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

В 2023 году создан резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности. В 2024 году организация отражает резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности.

Изменения в учетной политике

С 01.01.2022 года ООО «ЦЖТН» начало применять новые стандарты: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», выбрав упрощенный порядок перехода (11.49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018),

С 01.01.2024 г. Общество начало применять новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (сокр. ФСБУ):

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее — ФСБУ 14/2022);

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее — ФСБУ 26/2020) в части новых положений по НМА и НИОКР.

1.3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

1.3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены основные средства балансовой стоимостью 379 257 423,50 рублей, в том числе права пользования активами 170 079 485,82

рублей. ООО «ЦЖТН» не сдает в аренду основные средства, инвестиционная недвижимость отсутствует.

Не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств по группам на конец 2024 года представлена в таблице 1.1., балансовая стоимость основных средств по группам на конец 2024 года представлена в таблице 1.

Таблица 1. Группы основных средств

Группа	Год	Первоначальная стоимость/руб.	Накопленная амортизация/руб.	Балансовая стоимость/руб.
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	474 735 701,73	95 478 278,23	379 257 423,50
	2023	473 839 114,91	41 428 811,57	432 410 303,34
	2022	48 953 452,63	6 721 547,36	42 231 995,27
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	747 166,67	122 700,46	624 466,21
	2023	747 166,67	17 156,86	730 009,81
	2022	0,00	0,00	0,00
Офисное оборудование	2024	2 314 062,99	1 794 339,80	519 7234,19
	2023	2 314 062,99	1 170 802,23	1 143 260,76
	2022	2 886 855,52	1 206 166,69	1 680 688,83
Транспортные средства (в том числе ППА)	2024	471 674 472,07	93 561 237,97	378 113 234,10
	2023	461 063 144,95	32 779 018,17	428 285 126,78
	2022	44 195 105,52	3 352 495,62	40 842 609,90
Другие виды основных средств (ППА аренда офисного помещения)	2024	0,00	0,00	0,00
	2023	9 714 740,30	7 461 834,31	2 252 905,99
	2022	4 758 347,11	2 162 885,05	2 595 462,06

По результатам проверки за 2024 год обесценения ОС не происходило.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют. Ограничения имущественных прав в отношении основных средств отсутствуют.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

По результатам проверки за 2024 год обесценения капвложений не происходило. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные ООО «ЦЖТН» в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2024 года отсутствуют.

ООО «ЦЖТН» арендует офисные помещения.

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

Ликвидационная стоимость по группам основных средств: другие виды основных средств определена равной нулю, так как ООО «ЦЖТН» не ожидается поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

1.3.2. Нематериальные активы (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

По строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса отражены капвложения в формирование НМА (Результат интеллектуальной деятельности – РИД-1) в сумме 73 771 499,71 рублей.

1.3.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса)

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели:

Таблица 2. виды ОНА

Сумма, тыс. руб./Наименование показателя	ОНА по запасам	ОНА по основным средствам	ОНА по оценочным обязательствам	ОНА прочие	ОНА по арендным обязательствам	Итого (строка 1180 Баланса)
на 31.12.2024 г.	-	-	512	35 736	14 693	50 941
на 31.12.2023 г.	-	-	19	14 863	30 931	45 813
на 31.12.2022 г.	-	78	-	1950	491	2520

1.3.4. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Движение и балансовая стоимость запасов по видам представлены в таблице 3.

Таблица 3. Группы запасов, тыс. руб.

Группа	Год	На начало года	На конец года	Изменение (+/-)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	6 876	7 306	430
	2023	4 214	6 876	2 662
	2022	5 464	4 214	-1 250
Затраты в незавершенном производстве	2024	34 398	12 878	-21 520
	2023	23 630	34 398	10 768
	2022	2 142	23 630	21 488
Итого:	2024	41 274	20 184	-21 090
	2023	27 844	41 274	13 430
	2022	7 606	27 844	20 238

1.3.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

На конец 2024 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность, которая будет погашена в 2025 году в сумме 138 930 тыс. рублей (2023 год - 157 123; 2022 год - 139 463).

Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2023 годом составило 18 193 тыс. руб. (2023 к 2022 году рост составил 17 660 тыс. руб.; 2022 к 2021 году уменьшение составило 22 866 тыс. руб.).

На конец 2024 года создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 050 тыс. руб.

1.3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены:

- денежные средства на расчетных счетах в размере 7 531 тыс. руб.; - денежные средства в кассе отсутствуют.

1.3.7. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены расходы будущих периодов, в том числе:

- Расходы на развитие нового направления деятельности;
- Лицензии и неисключительные права пользования на программное обеспечение;
- Страховые полисы.

На конец 2024 года на сумму 57 351 тыс. рублей (2023 год на сумму 41 787; 2022 год на сумму 2 898 рублей).

1.3.8. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражены долгосрочные кредиты и займы.

На конец 2024 года на сумму 26 591 тыс. рублей (2023 год на сумму 26 409). Увеличение долгосрочных заемных средств на 182 тыс. рублей.

1.3.9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Бухгалтерского баланса)

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены следующие показатели:

Таблица 4. виды ОНО

Сумма, тыс. руб. наименование показателя	ОНО по основным средствам	ОНО по запасам	ОНО прочие	ОНО по процентам по обязательствам	ИТОГО (строка 1420 Баланса)
на 31.12.2024 г.	42 457	-	7 595	2 550	52 602
на 31.12.2023 г.	38 402	-	2 511	3 869	44 782
на 31.12.2022 г.	793	-	7	9	809

1.3.10. По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу).

На конец 2024 года сумма обязательств составила 47 848 тыс. рублей (2023 год на сумму 144 485 тыс.; 2022 год на сумму 2 410 тыс. рублей).

Увеличение обязательств в 2023 году на сумму 142 075 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом, обусловлено поступлением в лизинг транспортных средств.

Уменьшение в 2024 году по сравнению с 2023 годом на сумму -94 227 тыс. рублей связано с погашением лизинговых обязательств.

1.3.11. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса).

На конец 2024 года образовалась кредиторская задолженность на сумму 84 088 рублей (2023 год на сумму 19 823; 2022 год на сумму 23 413 рублей).

Увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 2023 годом составило 64 265 тыс. руб. (рост (+)/уменьшение (-): 2023 с 2022 годом составило -3 590 тыс. руб.; рост 2022 с 2021 годом составил 5 678 тыс. руб.).

Рост кредиторской задолженности обусловлен возобновлением постоплатной системы расчетов с поставщиками.

1.3.12. Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

В 2024 году отражены следующие оценочные обязательства:

1) Оценочные обязательства по отпускам на сумму 8 203 413,74 (2023 год - 3 622 256,98; 2022 год - 745 370,27) рублей;

2) Оценочные обязательства по судебным спорам отсутствуют (2023 год — отсутствуют; 2022 год — отсутствуют).

Оценочные обязательства по отпускам рассчитаны исходя из среднего заработка и остатка отпусков на 31.12.2024 года по 86 сотрудникам.

2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

2.1. Доходы

Выручка по обычным видам деятельности:

Таблица 5. Выручка 2022-2024 год

Наименование показателя	Сумма выручки, тыс. руб.	Сумма выручки, тыс. руб.	Сумма выручки, тыс. руб.
	за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
Выручка от продажи	679 240	357 261	256 128

Доходы по основным видам деятельности за 2024 год увеличились по сравнению с 2023 годом на 321 979 тыс. руб. – рост на 1,9 (2023/2022 году составили 101 133 – рост на 1,4; 2022/2021 году составили 65 831 тыс. руб. – рост на 1,35).

Рентабельность продаж 2024 года составила 16,46%.

Прочие доходы:

Таблица 6. Виды прочих доходов 2022-2024 год

Наименование показателя	Сумма дохода, тыс. руб.	Доля %	Сумма дохода, тыс. руб.	Доля %	Сумма дохода, тыс. руб.	Доля %
	за 2024 год		за 2023 год		за 2022 год	
Оценочные обязательства по оплате труда	995	10	4 980	1,2	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	150	1,5	276	0,3	-	-
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	-	-	1 359	0,3	-	-
Курсовые разницы	-	-	91 407	22,4	274 670	97,6
Продажа иностранной валюты	296	3	306 519	75,5	-	-
Проценты к получению	4 629	46,7	987	0,2	6 116	2,3
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров к получению	3 677	37,1	-	-	-	-
Прочие	164	1,7	369	0,1	470	0,1
Итого	9 911	100	405 897	100	281 256	100

Прочие доходы в 2024 году снизились в 40,95 раз (в 2023 году выросли в 1,44 раза; в 2022 году выросли в 2,24 раза). Данные изменения произошли, преимущественно за счет валютно-обменных операций.

2.2. Расходы

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Таблица 7. Виды расходов по обычным видам деятельности 2022 - 2024 год

Наименование показателя	Сумма расхода, тыс. руб.	Процент к выручке	Сумма расхода, тыс. руб.	Процент к выручке	Сумма расхода, тыс. руб.	Процент к выручке
	за 2024 год		за 2023 год		за 2022 год	
Себестоимость	567 471	83,55	330 260	92,44	179 870	70,23
Коммерческие расходы	2 331	0,34	2 255	0,63	1 732	0,68
Управленческие расходы	90 614	13,34	59 084	16,54	67 463	26,33
ИТОГО	660 416	97,2	391 599	110,7	249 065	97,24

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год увеличились в 1,68 раз по сравнению с 2023 годом (за 2023 год увеличились в 1,69 раз; за 2022 год увеличились в 1,57 раза) за счет роста себестоимости, связанного с ростом объема продаж.

Прочие расходы:

Таблица 8. Виды прочих расходов 2022 - 2024 год

Наименование показателя	Сумма расхода, тыс. руб.	2024/2023	Сумма расхода, тыс. руб.	2023/2022
	за 2024 год		за 2023 год	
Процентные расходы (аренда, лизинг)	10 677	667,3	16	0,11
Проценты к уплате	3 335	19,62	170	-
Резервы по сомнительным долгам	2 050	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	579	14,47	40	20
Продажа (покупка) иностранной валюты	301	-	314 254	-
Курсовые разницы	-	-	49 708	0,18
Штрафы, пени и неустойки, санкции	2 826	4,87	580	6,04
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 522	0,9	6 047	0,64
ИТОГО	25 290	0,07	370 815	1,29

Прочие расходы в 2024 году уменьшились в 14,66 раз (в 2023 году увеличились в 1,3 раза; в 2022 году увеличились в 2,16 раз). Сокращение прочих расходов в 2024 году связана с валютно-обменными операциями.

2.3. Информация о расчетах по налогу на прибыль за 2024 год.

В 2023 году ставка налога на прибыль составляла 20%.

В 2024 году применяемая ставка налога на прибыль составила 20%

С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25%.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года:

- по отложенным налоговым активам руб.,

- по отложенным налоговым обязательствам руб. отнесено на финансовый результат руб.

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств произведен 31.12.2024 года и отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 год.

п/п	Наименование показателя	За 2024 год Сумма, тыс. руб.	За 2023 год Сумма, тыс. руб.
1	Бухгалтерская прибыль	3 446	745
2	Отложенный налоговый актив	50 941	45 813
3	Отложенное налоговое обязательство	52 602	44 782
4	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	(1 661)	1 031
5	Эффект изменения временных разниц	(2 360)	-
6	Эффект изменения ставки будущего налога	(332)	-
7	Расход по налогу на прибыль	(2 692)	(680)
8	Условный расход по налогу на прибыль	(689)	(149)
9	Постоянный налоговый расход	(1 671)	(531)
10	Чистая прибыль	754	65

2.4. Чистая прибыль

Чистая прибыль отчетного периода составляет 754 тыс. руб. (2023 год — 65 тыс. руб.; 2022 год - 22 тыс. руб. (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах).

3. Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные.

Обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные по состоянию на 01.01.2024 года отсутствуют (на 01.01.2023 года отсутствуют; на 01.01.2022 года отсутствуют); по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года отсутствуют; 31.12.2022 года отсутствуют).

4. Информация о связанных сторонах.

Согласно внесенным Приказом Минфина России от 27.11.2020 N 287н "О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.02.2021 N 62516) изменениям в Положение до бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) - в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном Положением ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) ее контрагентов, и

(или) связанных с ней сторон, Общество может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Связанными сторонами являются:

Генеральный директор, являющийся единственным участником Общества - Комиссаров Александр Геннадиевич.

Операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, на 31 декабря 2024 года составляет 30 901 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами, на 31 декабря 2024 года составляет 287 тыс. руб. (управленческий персонал).

Форма расчетов со связанными сторонами: безналичные расчеты.

Задолженность по операциям со связанными сторонами является текущей (краткосрочной) и подлежит погашению в 2025 году.

5. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности Общества.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств в соответствии с п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

По состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий; - информация по величине денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, в связи с отсутствием необходимости открытия овердрафта;
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам); - суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией; - средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов деятельности отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в Отчете о движении денежных средств. Денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» в Отчете о движении денежных средств.

Общество в отчетности отдельно не отражает денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, так как в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Корректирующие события после отчетного периода:

В 2024 году применяемая ставка налога на прибыль составила 20% (п. 1.15 ст. 284 Налогового Кодекса Российской Федерации). С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составляет 25%. В соответствии с п. п. 14, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденных Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н, Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по новой ставке, Возникшие в результате пересчета разницы относят на счет 99 «Прибыли и убытки». В отчете о финансовых результатах за 2024 год итоговая величина, отражающая общий эффект от изменения ставки, показана обособленно по строке 2460 «Прочее» и участвует в формировании

показателя «Чистая прибыль (убыток)» (п. 2 Рекомендации Р-4/2008 КПП «Изменение ставки по налогу на прибыль»).

Иные существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность, отсутствуют.

Некорректирующие события после отчетного периода (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность):

С 01.01.2025г. Общество начало применять новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета (сокр. ФСБУ) - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

8. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

9. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения продолжения ООО «ЦЖТН» деятельности и выполнения полномочия (функции) и обязательств не менее 12 месяцев начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность и отсутствуют намерения и (или) необходимость принять решение о его ликвидации (упразднении) или об изменении в обозримом будущем его основной деятельности.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Увеличился рост инфляции. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей, однако не оказали существенного влияния на деятельность Общества.

Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что ООО «ЦЖТН» будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

10. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: налог на сверхприбыль, акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

В течение 2024 года Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты.

Генеральный директор

Комиссаров А.Г.

31.03.2025 г.

