

Пояснения к корректировке бухгалтерского баланса и отчету о финансовых результатах за 2024 год

В августе 2022 года нами был заключен Договор №3853/Б3051 от 19.08.2022 с "Бийский олеумный завод" - Филиал Федерального казенного предприятия "Завод имени Я.М. Свердлова", далее по тексту «Завод», на транспортное обслуживание, сроком на пять лет.

В декабре 2023 года мы подали иск в Арбитражный суд об индексации цен на оказываемые Заводу услуги и в суде второй инстанции было вынесено решение в нашу пользу. В августе 2024 года мы заключили с Заводом дополнительное соглашение и выставили корректировки реализации начиная с сентября 2023 по июль 2024 года, соответственно далее оказание услуг выставлялось по уже проиндексированным ценам.

В январе 2025 года суд третьей инстанции отменил решение Апелляционного суда и вынес решение в пользу Завода. Далее Завод обратился в Арбитражный суд с иском об отмене дополнительного соглашения, суды всех трех инстанций вынесли Решение в пользу Завода.

В ноябре 2025 года, на основании решения суда мы были вынуждены скорректировать реализации начиная с сентября 2023 по октябрь 2025 года в сторону уменьшения.

В связи с тем, что с 2025 года ставка налога на прибыль изменилась, мы были вынуждены открыть 2024 год и корректировки реализаций с сентября 2023 по декабрь 2024 года отразить последовательно в отчетности 2024 года. Кроме этого первичные документы за 2024 год, которые были получены после сдачи отчетности, и отнесены на счет чистой прибыли в 2025 году, перенесли соответственно в период 2024 года.

Поэтому нами были поданы корректировочные декларации по НДС за все четыре квартала, налог на прибыль за 2024 год и скорректирована бухгалтерская отчетность.

Главный бухгалтер
Т.Н. Марченко

24 декабря 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспортные Логистические Системы»
- 1.2. Юридический адрес: 630004, РФ, г. Новосибирск, пр-т Комсомольский д.13/1 оф. 302
- 1.3. Дата государственной регистрации: 04.05.2012 г.
- 1.4. Численность сотрудников среднесписочная – 99 человека.
- 1.5. Наличие обособленных подразделений - Обособленное подразделение ООО "ТЛС" в г. Бийске
- 1.6. Дочерние и зависимые общества: Нет.
- 1.7. Исполнительный единоличный орган общества – Директор.
- 1.8. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.
- 1.9. Основным видом деятельности организации в 2024 году – 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.
- 1.10. Данных о прекращаемой деятельности (п.11, п.12, п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утверждено Приказом МФ РФ от 02 июля 2002 г. № 66н) в отчетном периоде нет, в связи с отсутствием прекращаемой деятельности.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета составлена на основании действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н и других Положений по бухгалтерскому учету. Учетная политика разработана на основании налогового законодательства РФ.
- 2.2. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.
Срок полезного использования Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
 - а) ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 2.3. МПЗ оцениваются при выбытии по средней себестоимости.
- 2.4. Управленческие расходы в отчетном году включаются в себестоимость услуг. Базой распределения косвенных расходов является выручка.
- 2.5. ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" начинает применяться в 2022 г. перспективно, (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
- 2.6. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основании Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность, подписанная 23 декабря 2025 г., является корректировкой.

ООО «ТЛС» является субъектом малого предпринимательства. На основании ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» ООО «ТЛС» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3.1. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерской отчетности).

В строках 1150, 1160 бухгалтерского баланса отражена стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, стоимость которых полностью сформирована и составляет:

стр. 1150 - 53.409 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации;

стр. 1160 - 161.786 тыс. руб. с учетом начисленной амортизации

Основные средства, не подлежащие амортизации – земельные участки, учтены в составе стр. 1150 – 5.199 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств по основным группам представлено в таблице 2.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.2. Финансовые вложения - (строка 1240 Бухгалтерской отчетности).

В строке 1240 отражена сумма денежных средств, размещенных на депозите в сумме 12.750 тыс.рублей.

3.3. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерской отчетности)

В строке 1210 бухгалтерского баланса отражена стоимость запасов в сумме 12.369 тыс. руб.

Наличие и движение запасов по основным группам представлено в таблице 4.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.4. Задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 27.416 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

Резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности создавались, на 31.12.2024 г. сумма 2.591 тыс. рублей.

3.5 Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 445 тыс. руб.:

Счет 51 «Расчетные счета» – 445 тыс. руб.

3.6. Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 37.781 тыс. руб. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.7. Пояснения к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В строке 1370 бухгалтерского баланса отражена нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. в размере 150.788 тыс. руб.

3.8 Пояснения к строке 1410 «Заемные средства» (долгосрочные обязательства)

Долгосрочная задолженность по займам и кредитам переведена в краткосрочную.

Наличие и движение кредиторской задолженности по долгосрочным кредитам и займам представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.9 Пояснения к строке 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства)

В строке 1510 бухгалтерского баланса отражена задолженность по полученным краткосрочным кредитам в сумме 1.669 тыс. руб., в т.ч.:

Наличие и движение кредиторской задолженности по краткосрочным кредитам и займам представлено в таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (Приложение 1).

3.10. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства»

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 в части резерва на оплату отпусков. В строке 1540 бухгалтерского баланса отражен сформированный по состоянию на 31.12.2024 г. резерв на оплату отпусков работникам организации в сумме 3.589 тыс. руб.

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

4.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Основным видом деятельности организации в течение отчетного периода являлась 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Выручка за 2024 год составила 208.030 тыс. руб. (без учета НДС).

4.2. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2024 год сформирован с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки представлены в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам показаны без учета денежных потоков по НДС. Соответствующие суммы НДС отражены в отчете по движению денежных средств свернуто по строке 4129 «прочие платежи».

Денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, предоставлены с учетом фактически уплаченных в бюджет сумм удержанного налога на доходы физических лиц и страховых взносов.

5. Определение налоговой базы по налогу на прибыль.

В отчетном периоде прибыль по данным бухгалтерского учета до налогообложения составила 33.758 тыс. руб. (стр. 2300 отчета о прибылях и убытках). Налог на прибыль за 2024 год составил 1.292 тыс. руб.

6. Аффилированные лица и связанные стороны Общества.

Операции со связанными сторонами в 2024 году – (Договор займа № 2 от 13.08.2020 г.) (ООО «Велд-Урал» - учредитель и директор Каплин А.В.) в сумме 37.693 тыс. руб. (с учетом начисленных процентов) - выплачен.

7. Бенефициары Общества.

Бенефициарный владелец Общества:

- Каплин Андрей Владимирович – доля участия 50%.

9. События после отчетной даты

9.1. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н) отсутствует.

9.2. На конец 2024 года находятся на рассмотрении судебные дела, в которых общество выступает истцом по трем искам на общую сумму 6.200 тыс.рублей.

Главный бухгалтер

Т.Н. Марченко

23 декабря 2025 г.