

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
за 2023 год Общества с ограниченной ответственностью
«Волжскпромжелдортранс» (ООО «ВПЖТ»)

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Волжскпромжелдортранс» (ООО «ВПЖТ»)

Адрес местонахождения Общества. 404103 Волгоградская область, г.Волжский, ул.7-я Автодорога, 33А
ИНН3435800544/КПП 343501001, 1023401998454 (свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 34 № 000412236 от 19.08.2002г.).

Сведения об участниках:

Состав участников

Состав уставного капитала (% по каждому участнику)

Наименование или ФИО участника	Доля в уставном капитале	Сумма	
АО «Волгоградпромжелдортранс»	100%	10 000,00	Оплачена полностью

Директор Ткаченко Игорь

За организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность Главный бухгалтер Общества.

За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

Характеристика деятельности Общества

Согласно Уставу ООО «Волжскпромжелдортранс» занимается следующими видами деятельности:

- перевозка грузов по железнодорожным путям не общего пользования;
- транспортные и экспедиционные услуги;
- подача и уборка вагонов локомотивом предприятия по железнодорожным путям общего и не общего пользования;
- эксплуатация собственного подвижного состава;
- текущее содержание, эксплуатация и ремонт подвижного состава, локомотивов, кранов и другой погрузо-разгрузочной техники;
- текущее содержание, ремонт и строительство железнодорожных путей;
- содержание и ремонт устройств СЦБ и средств связи;

- прием и сдача в аренду локомотивов, подвижного состава кранов, путевых машин и иных транспортных средств, используемых в производственно-хозяйственной деятельности;

- прием и сдача в аренду зданий, помещений, производственных площадей;
- сбор, хранение, транспортирование вторичных ресурсов и отходов производства;
- услуги по погрузке и разгрузке товарно-материальных ценностей;
- услуги по хранению товарно-материальных ценностей.

Основным видом деятельности ООО «Волжскпромжелдортранс» является перевозка грузов по железнодорожным путям не общего пользования. Другую деятельность, которая отличается по уровню риска и прибыльности от основной деятельности организация не осуществляет.

Общество имеет лицензии на отдельные виды деятельности, определенные федеральными законами и подлежащие лицензированию.

Общество имеет лицензии:

№ п п	Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Срок действия до
1	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности	ВХ-39-014215 от 21.04.2015	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Бессрочно
	Медицинская деятельность	ЛО-34-01-003240 от 14.12.2016	Комитет здравоохранения Волгоградской области	Бессрочно
2	На осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Серия 34 №3661-СТОУ от 01.06.2017	Управление Федеральной Службы по надзору в сфере природопользования (росприроднадзора) по Волгоградской области	Бессрочно
3	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Серия ПРД № 3403752 от 07.12.2016	Министерство Транспорта Российской Федерации Федеральная Служба по надзору в сфере транспорта	Бессрочно

Основные элементы учетной политики

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства Финансов № 106н от 06.10.2008 года.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, исходя из требований Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом генерального директора Общества от 30.12.2023 года № 250.

Изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета, которые оказали бы влияние на бухгалтерскую отчетность в отчетном периоде не вносились.

Непрерывная деятельность

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена, с использованием принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности предполагает, что Общество продолжает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.

Порядок ведения учета

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера осуществляется бухгалтерией. Общество ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Предприятие – 8.3.Бухгалтерия

Учет основных средств (ОС)

Отражать в составе основных средств имущество, срок службы которого составляет свыше 12 месяцев и стоимостью 100 000 рублей.

Переоценка основных средств ежегодно не производится, за исключением случаев, когда она является обязательной в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ.

Начисление амортизации по всем амортизационным группам основных средств, введенным в эксплуатацию, проводится линейным методом от первоначальной стоимости по нормам, определенным исходя из срока полезного использования.

Установить сроки полезного использования на вновь приобретенные основные средства в зависимости от отнесения их к соответствующей амортизационной группе и ожидаемого срока использования.

Срок полезного использования, определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1, пункта 9 ФСБУ 6/2020 и рекомендаций специалистов соответствующих подразделений, и утверждается генеральным директором Общества на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, указанную в акте о приеме-передачи объекта основных средств (форма ОС -1).

В случае, когда объект основных средств не указан в амортизационных группах в Классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается самостоятельно на основании рекомендаций специалистов соответствующих подразделений.

Учет материальных ценностей.

Единицы бухгалтерского учета материально производственных запасов Общество выбирает таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей.

Материалы и товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения, без использования счетов 15 и 16 и торговой наценки.

Обществом применяется количественно - суммовой способ учета МПЗ.

Списание материалов по группе производится – по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

Инвентаризация

Согласно приказа № 263 от 28.12.2024 г. в ООО «ВПЖТ» была создана комиссия по проведению полной годовой инвентаризации.

Была проведена инвентаризация:

- денежных средств, БСО, финансовых вложений, расчетов, капиталов и резервов, РБП, обязательств по состоянию на 31.12.2024 г.

По результатам инвентаризации нарушений не установлено.

Доходы

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, финансовый результат формируется в разрезе основных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка», т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг), после подписанных актов выполненных работ.

Расходы

Расходы, связанные с производством и реализацией, относятся на прямые производственные расходы, учитываемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и прямые непроизводственные по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы принимаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты, а также вне зависимости от того, как они принимаются для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Косвенные расходы, учитываемы по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие доходы и расходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считать прочими доходами которые включают в себя:

- поступления, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты полученные за использование банком денежных средств Общества, находящихся на счете Общества в этом банке;

- прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;

- прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются :

- расходы, связанные с продажей выбытием и прочими списанием ОС и иных активов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- услуги банка;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и других долгов не реальных для взыскания;

- комиссионные сборы;

- выплаты заработной платы по условиям договора которые не учитываются в налоговом учете;

- прочие расходы.

Признание доходов и расходов

Признание доходов и расходов осуществляется в том отчетном периоде, в каком они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, но при наличии соответствующих подтверждающих документов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Учет и отражение постоянных и временных разниц

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Капитал и резервы

Собственный капитал Общества складывается из уставного капитала и нераспределенной прибыли отчетного года. В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.

Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости. Величина уставного капитала соответствует величине установленной в уставе Общества.

Существенные показатели бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Основные средства

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024г. составляет 56 181,00 тыс.руб., в том числе: остаточная стоимость основных средств – 29 534,00 тыс.руб.; оборудование к установке – 0 тыс.руб.; вложения во внеоборотные активы – 0,0 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. соответственно составляет: 27 569,00 тыс.руб. и 20 920,00 тыс.руб.

Структура инвестиций в основные средства на 31.12.2024 г. представлена в таблице:

Вид финансового вложения	Балансовая стоимость на 31.12.2024 (тыс.руб.)
Машины и оборудование	11 551,00
Сооружения	4 192,00
Производственный и хоз.инвентарь	3,00
Земельные участки	5 167,00
Арендованные основные средства	35 880,00
Многолетние насаждения	1,00
Транспортные средства	2 118,00
Здания	2 309,00
Итого	61 219,00

Запасы

Стоимость товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025г. составляет 55 008,00 тыс.руб., в том числе: стоимость материалов – 54 958,00 тыс.руб.; товаров – 32,00 тыс.руб.; животные на выращивании – 18,00 тыс.руб.

Динамика и структура изменения остатков товарно-материальных ценностей приведена в таблиц 4.1 формы 5.

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 года составила 70 332 ,00 тыс.руб. Эти суммы отражены в балансе в строке 1230 и их расшифровка представлена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках».

Денежные средства и депозиты

Денежные средства на расчетных и депозитных счетах в банках Общества представлены в следующей таблице:

Наименование банка	Сумма (тыс.руб.) за 2025 год
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	5 182,00
Банк ГПБ (АО)	8,00
Касса Общества	35,00
Всего	5 225,00

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 года составила 29 475 ,00 тыс.руб. Эти суммы отражены в балансе в строке 1520 и их расшифровка представлена в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках».

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату составляет 3 860,00 тыс.руб. и отражается в составе строки «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Информация об объектах учета аренды в бухгалтерской отчетности

Требования к раскрытию информации в отчетности по объектам учета аренды установлены в разд. IV ФСБУ 25/2018.

Информация, раскрываемая по договорам:

ООО «Камышинское ОПЖТ» договор аренды имущества № 44-04/2016 от 01.04.2016г.
ООО «Камышинское ОПЖТ» договор аренды тепловозов № 46-06/2016 от 01.06.2016 г.
ООО «Камышинское ОПЖТ» договор аренды машин и оборудования № 43-04/2016 от 01.04.2016 г

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Грузовые перевозки
Проценты, начисленные на задолженность	нет

по арендным платежам	
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Нет
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	---
Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется (срок аренды не более 12 месяцев).	нет
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018	нет
В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	----
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	---

Забалансовые счета

- обеспечения обязательств выданные (полученные выданные) отсутствуют.

Налог на прибыль

Согласно п. 23 - 25 ПБУ 18/02 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Общество применяет общую систему налогообложения и ставку по налогу на прибыль 20%.

Другая обязательная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Бенифициарные владельцы:

Ткаченко А.М. 44% УК

Денисов А.В. 40% УК

Связанные стороны, операции со связанными сторонами, вознаграждение основному управленческому персоналу

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон Общества:

ООО «Камышинское ОПЖТ ИНН 3436011422

АО «Волгоградпромжелдортранс» ИНН 3444014988 (операции не проводились)

ООО «Энгельсское отделение Волгоградпромжелдортранс» ИНН 6449011168 (операции не проводились)

ООО «Фроловское ОПЖТ» ИНН 3439005931 (операции не проводились)

ООО «Саратовское ОПЖТ» ИНН 6453010128 (операции не проводились)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Непрерывность деятельности

У руководства Общества нет никаких намерений или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств Общества в течение как минимум 12 месяцев года, следующим за отчетным 2023 годом, нет.

Условные факты хозяйственной деятельности, условные обязательства и условные активы

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на 31.12.2022 года условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Условных обязательств и активов Общество не имеет

Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Существенные события после отчетной даты не имели места

После отчетной даты не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность общества по состоянию на 31.12.2023г.

Прекращаемая деятельность

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н.

В отчетном периоде прекращения отдельных сегментов деятельности не было.

Риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов на рынке. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества.

Риск ликвидности отсутствует.

Рисков связанных с колебаниями валютных курсов у компании нет, т.к. нет валютных контрактов, а также валютных кредитов и займов.

Страновых и региональных рисков не имеется т.к. компания работает в одном регионе.

Репутационные риски для Общества минимальны. Список клиентов, пользующихся услугами Общества, стабилен.

Директор

31.03.2026 г.



Ткаченко И.А.