

ООО «Рейл Сервис»

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
за 2025 год

## Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
4.	ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
9.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
11.	ВЫРУЧКА	10
12.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	11
13.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	11
14.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	11
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	11
16.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	11
17.	АРЕНДА	11
18.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА	11
19.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	12
20.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
21.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	12
22.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	13
23.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13

## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью "РЕЙЛ СЕРВИС" (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 18 ноября 2019 года в соответствии с российским законодательством в форме общества с ограниченной ответственностью.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Услуги осуществляются на территории России.

Для осуществления своей деятельности Обществу лицензии не требуются.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Шоссейная ул, дом 24 А, кабинет 301.

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 2 человека (31 декабря 2024 года: 2 человека).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов бенефициарным владельцем единственным участником Общества является Безукладова Юлия Набиевна.

Директор Общества с 26.03.2024 по настоящее время - Безукладова Юлия Набиевна.

Иные исполнительные или контролирующие органы отсутствуют.

## **2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Общие принципы**

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

### **Заявление о непрерывности деятельности**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **Валюта представления бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

### **Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2026 года или после этой даты**

В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства на балансе организации на 31 декабря 2025 и 2025 отсутствуют.

#### **3.2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отраженные в Бухгалтерском балансе в составе Доходных вложений в материальные ценности у Общества отсутствуют.

#### **3.3. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ**

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Арендованные ОС отражаются на забалансовом счете 001.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

#### **3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

##### **Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения Общества включают: Долговые ценные бумаги (векселя), Предоставленные займы, Приобретенные права .

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

### **Обесценение финансовых вложений**

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

### **Выбытие финансовых вложений**

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

### **3.5. ЗАПАСЫ**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

### **3.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

### **3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

### **3.8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ**

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

### **3.9. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Резервный капитал Обществом не формируется

### **3.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

### **3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

### **3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства Обществом не рассчитываются.

### **3.13. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товаров, работ, услуг покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания работ, услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах.

### **3.14. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ**

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении.

### 3.15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Обществом применяется Упрощенная система налогообложения (Доходы 6%).

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

### 3.16. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

### 3.17. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

### 3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь, финансовые субсидии от государства, органов государственной власти Обществу не предоставлялись.

### ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество не проводит операции со связанными сторонами.

## 4. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался (31 декабря 2024 года: обесценение отсутствовало).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества является краткосрочной, резерв по сомнительным долгам не создавался, составила 9 366 т. рублей (31 декабря 2024 года: 158 261 тыс. рублей).

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчетные счета	39	71
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>39</b>	<b>71</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

## **7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годовая номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 10 000 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

## **8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов заемные средства у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, использованных для получения кредита.

## **9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 9 290 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 153 449 тыс. рублей).

## **10. НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

	<b>31 декабря 2025 года</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>
УСН (Доходы 6%)	463	130
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>463</b>	<b>130</b>

## **11. ВЫРУЧКА**

За 2025 год выручка от реализации составила 14 394 тыс. рублей (2024 год: 4 320 тыс. рублей).

Выручка Общества за 2025 и 2024 годы не облагается налогом на добавленную стоимость в связи с применением спец режима.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

## 12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

За 2025 год себестоимость продаж составила 3 488 тыс. рублей (2024 год: 3 954 тыс. рублей).

## 13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы Общества включены в себестоимость продаж.

## 14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Учет коммерческих расходов Общество осуществляет без группировок.

	2025 год	2024 год
Оплата труда+налоги с ФОТ	2 750	2 261
Аренда офиса	108	108
Добровольное личное страхование	56	82
Прочие	574	1 503
<b>Итого прочих доходов</b>	<b>3 488</b>	<b>3 954</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

У Общества отсутствовали прочие доходы в 2025 и 2024 г

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	36	42
Штрафы, пени и неустойки по договорам	15179	71
<b>Итого прочих расходов</b>	<b>15 215</b>	<b>113</b>

## 17. АРЕНДА

Деятельность Общества, связанная с арендой, не является существенной.

## 18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2025 и 2024 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **19. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ**

В 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

## **20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Судебные разбирательства**

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних профессиональных консультантов, руководство Общества считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества, и, соответственно, не формировал резерв на покрытие возможных убытков по данным разбирательствам в бухгалтерской отчетности.

### **Налоговое законодательство**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

### **Обязательства кредитного характера**

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют выданные ООО обеспечения обязательств.

## **21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

### **Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

### **Риск ликвидности**

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

### **Валютный риск**

В 2025 и 2024 годы Общество осуществляет операции не в российских рублях, валютный риск отсутствует.

### **Процентный риск**

Общество не несет процентного риска, так как заемные средства в 2024 и 2025, привлеченные Обществом, отсутствуют.

### **Страновой риск**

Общество не несет существенного риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.


## **22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

В 2024 и 2025 году расчеты со связанными сторонами у Общества отсутствовали.

## **23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

Директор

 / Безукладова Ю.Н.

