

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ж.Д.Сервис» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ж.Д.Сервис» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Сведения об обществе.

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Ж.Д.Сервис», ИНН 4502023658
- 1.2. Дата государственной регистрации: 27 января 2010г. ОГРН 1104502000052
- 1.3. Юридический и почтовый адрес: 641878, Курганская область, город Шадринск, Курганский тракт, зд.1, оф.1
- 1.4. Основным видом деятельности для общества является:
-предоставление услуг по восстановлению и оснащению железнодорожных локомотивов, трамвайных моторных вагонов и прочего подвижного состава
- 1.5. Уставный капитал общества составляет 12 000 рублей.
- 1.6. Структура органов Общества:
 - общее собрание акционеров;
 - единоличный исполнительный орган директор;
- 1.7. Среднегодовая списочная численность работающих на 01.01.2026г. составила 3 человека.

2. Основные элементы учетной политики общества и представления информации в бухгалтерской отчетности.

- 2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.
- 2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена из допущения непрерывности деятельности.
- 2.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтером с правами главного бухгалтера.
- 2.4. Учетная политика составляется единая для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры для исчисления налогооблагаемой базы по итогам отчетного или налогового периода составляются на основании бухгалтерских регистров, и все расхождения оговариваются расчетами.

Учетная политика Общества утверждена приказом директора от 30.12.2021г. №14. В декабре 2024 года внесены изменения, так как предприятие в 2025г. стало плательщиком НДС по специальной ставке -5%.

2.5. Учет основных средств

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

-предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

-предназначен для использования в течение более 12 месяцев или обычного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить Организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения основного средства, затраты на его доставку и установку.

Лимит стоимости ОС в бухгалтерском учёте – **100 000** рублей.

Первоначальная стоимость отдельного объекта ОС, сформированная по правилам бухгалтерского учёта, ниже установленного организацией лимита (100 000 рублей), включается в расходы или в стоимость других активов одновременно (**п. 5** ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Организация выделяет следующие виды основных средств:

- земельные участки;
- здания (помещения)

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

Организация по умолчанию признает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю. **П. 31** ФСБУ 6/2020.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019г.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.8. Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

При списании оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в фиксированной сумме 12000,00руб..

2.12. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная или долгосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором.

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев (в т.ч. и реструктурированную задолженность по налогам, штрафам, пеням), в составе долгосрочной задолженности. Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток такой задолженности переводится в состав краткосрочной на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.13. Выручка, доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы и расходы от операций, связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров

К прочим относятся доходы, расходы и финансовый результат от операций, не связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.14. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.15. Учет объектов аренды

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

По договорам, истекающим до 31.12.2023 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производятся в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признаются ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по восстановлению и оснащению железнодорожных локомотивов. По результатам основной деятельности получена прибыль 9 947 тыс. руб.

3.2. Выручка от продажи услуг снизилась в сравнении с прошлым годом на 12 311,0 тыс. руб. или на 16,5%. Себестоимость оказанных услуг так же снизилась на 6 926,0 тыс. руб. или на 13,4%.

3.3. Сальдо прочих доходов и расходов -убыток 68,0 тыс. руб.

3.4. Дивиденды предприятие может выплачивать, согласно Устава, как по итогам календарного года, так и по итогу квартала. В 2025 году дивиденды по итогам 2024 года не выплачивались.

3.5. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 15 783,0 тыс. руб., в том числе:

задолженность по расчетам с покупателями составила – 15739,0 тыс. руб.,

задолженность по авансам выданным – 17,0 тыс. руб.,

прочая – 27,0 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности к 2024 г. составило 35%.

Резерв по сомнительным долгам организацией не создавался.

3.6. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 748,0 тыс. руб., в том числе:

по расчетам с поставщиками – 708,0 тыс. руб.,

по авансам полученным – 2857,0 тыс. руб.,

перед государственными внебюджетными фондами – 234,0 тыс. руб.,

по налогам и сборам – 949,0 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность на конец года по платежам в бюджет - текущая.

3.7.Предприятие не применяло в 2025 году ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России от 16.10.2018г №208-Н., так как срок аренды, согласно условий договоров, не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды; (п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.8.Собственных основных средств предприятие не имеет .

4.Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	За отчетный год
1	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	7069,0
2	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	1551,0
3	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб. (с учетом среднесписочного кол-ва договорников по ГПД)	84154,76

5.Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	29887	21479	8408
2	Уставный капитал, тыс. руб.	12	12	-

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

7.Прочая информация

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Директор
ООО «Ж.Д.Сервис»
24.02.2026г.



А.А. Порывкин