
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ Торговая Компания «МОСЖД»

Юридический адрес: 115230, г. Москва, Хлебозаводский проезд,
д. 7, стр. 9, помещ. 9Г/10

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО ТК «МОСЖД», ОГРН 1177746132453 от 10.02.2017 г.

1.2 ООО ТК «МОСЖД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3 Основной ОКВЭД (Фактически осуществляемый вид деятельности в отчетном периоде 2025 г., по которому получена выручка)- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

1.4 Среднегодовая численность сотрудников в 2025 г.- 3 чел.

1.5 ООО ТК «МОСЖД» имеет обособленное подразделение: Обособленное подразделение ООО ТК «МОСЖД» пос.им.Воровского, не выделенное на отдельный баланс и не имеющее отдельного расчетного счета, расположенного по адресу: 142460, Московская область, г. Ногинск, рабочий поселок им. Воровского, ул. Воровского,12.

1.6 Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному участнику — Филипповой Венере Павловне.

Изменений в уставном капитале не производилось.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

-не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Основные положения учетной политики

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объект принимается в качестве ОС, согласно условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. за единицу. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"
Учет заготовления материалов, товаров для продажи	Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу учитываются в издержках обращения - Дт 44, списываются в конце месяца в расходы на продажу - Дт 90.07 Кт 44 пропорционально реализованным товарам и остатку на конец месяца по формуле среднего процента.	п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Затраты на доставку при реализации товаров, материалов до покупателя, осуществляемые сторонним перевозчиком, учитываются: в издержках обращения – Дт 44, списываются в конце месяца в полной	п. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

	сумме в расходы на продажу – Дт 90.07 Кт 44.	
	3.5 Учет объектов аренды	
Упрощенный порядок учёта объектов аренды	<p>Применение упрощённого порядка допускается при одновременном выполнении условий п. 12 ФСБУ 25/2018:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p> <p>При выполнении этих условий организация вправе не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.</p> <p>При применении упрощённого порядка арендные платежи признаются расходом равномерно в течение срока аренды. Решение о применении упрощённого порядка принимается в отношении каждого предмета аренды.</p>	п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
	3.6 Резервы	
Резерв по сомнительным долгам	<p>Организация формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, которая проводится на последнее число каждого месяца. При наличии встречных обязательств перед контрагентом дебиторская задолженность уменьшается на сумму кредиторской задолженности. В зависимости от срока просрочки: до 45 дней — резерв не формируется; от 45 до 90 календарных дней (включительно) — 50% от суммы задолженности; свыше 90 календарных дней — 100% от суммы задолженности, с отнесением сумм резерва на счет 91 "Прочие доходы и расходы".</p>	п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н
	3.7 Учет доходов и расходов	
Признание доходов и расходов	<p>Доходы и расходы признаются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.</p> <p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.</p> <p>Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации (товаров, работ, услуг)</p>	<p>п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»</p> <p>п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»</p> <p>п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»</p> <p>п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p> <p>п.5,6 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>

	— по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.	
--	---	--

4. Инвентаризация активов и обязательств

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Данные инвентаризации подтверждают соответствие учётных записей фактическому наличию объекта основных средств: рельсосверлильный станок находится в рабочем состоянии.
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Целью инвентаризации являлось подтверждение соответствия фактического наличия материально-производственных запасов данным бухгалтерского учёта. По итогам проверки установлено, что учётные записи полностью отражают реальное положение дел: расхождения отсутствуют.
Инвентаризация расчётов с контрагентами	31.12.2025	По результатам проведённой инвентаризации расчётов с контрагентами, установлено, что данные бухгалтерского учёта организации полностью соответствуют данным контрагентов. Расхождений в отражении дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено. Все хозяйственные операции (отгрузки, платежи, возвраты и иные действия) зафиксированы корректно и своевременно.
Инвентаризация забалансовых счетов	31.12.2025	По результатам инвентаризации установлено полное соответствие фактических данных о наличии объектов учётным записям.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях упрощённой бухгалтерской отчетности

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.

5.1 Материальные внеоборотные активы, в том числе: Основные средства (1150) = 2 тыс. руб.
В составе Основных средств баланса числится: Станок рельсорезный РР-800, относящийся к пятой амортизационной группе (свыше 7 лет до 10 лет включительно); Машины и оборудование (кроме офисного).

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифициро.		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	87	(72)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	87	(85)
	За 2024 г.	87	(60)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	87	(72)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	87	(72)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	87	(85)
	За 2024 г.	87	(60)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	87	(72)

5.2 Запасы (1210) = 24 864 тыс. руб.

В составе Запасов учитываются товары на складе, предназначенные для продажи, и сумма транспортных расходов, связанных с приобретением товаров у Поставщиков.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	27 762	-	57 987	(60 885)	-	-	X	X	24 864	-
	За 2024 г.	19 772	-	104 748	(96 758)	-	-	X	X	27 762	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	209	(209)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	376	(376)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	27 239	-	56 655	(59 508)	-	-	-	-	24 385	-
	За 2024 г.	19 346	-	102 153	(94 260)	-	-	-	-	27 239	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	523	-	1 123	(1 168)	-	-	-	-	479	-
	За 2024 г.	426	-	2 219	(2 122)	-	-	-	-	523	-

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)

Данные на 31.12.2025 г. отсутствуют, по причине размещения денежных средств на депозитном счете обслуживающего банка.

5.4 Финансовые и другие внеоборотные активы (1240) = 2 998 тыс.руб.

В строке 1240 указаны: денежные средства, размещенные на депозитном счете обслуживающего банка в размере 2 648 тыс. руб. и дебиторская задолженность, состоящая из авансов поставщикам в размере 366 тыс.руб.(Д 60.02) и за вычетом НДС с аванса поставщику (К 76ВА) в размере 16 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Финансовые и другие внеоборотные активы (1240), в том числе:	2 998	1 892	3 135
Расчеты с покупателями и заказчиками (Д 62.01)	-	3	22
Расчеты по авансам выданным (Д 60.02)	366	1 804	2 651
Резервы по сомнительным долгам (К 63)	-	(3)	(16)
НДС по авансам и предоплатам выданным (К 76ВА)	(16)	(265)	(14)
Расчеты с бюджетом: налог на прибыль (Д 68.04)	-	260	388
ЕНС (Д 68.90)	-	93	104
Депозитные счета (Д 55.03)	2 648	-	-

5.5 Капитал (1300) = 26 008 тыс. руб.

Строка 1300 включает в себя размер уставного капитала- 10 тыс. руб. и нераспределённую прибыль за прошлые отчетные периоды- 25 998 тыс.руб.

5.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (1520) =1 856 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя: задолженность перед поставщиками (К 60.01) = 11 тыс.руб.; авансы покупателей (К 62.02)= 2 тыс. руб.; НДС за 4 кв.2025 г. к уплате (К 68.02) =1 167 тыс.руб.; Налог на прибыль по итогам 2025 г. к доплате (К 68.04)= 586 тыс.руб.; страховые взносы за декабрь 2025 г. (К 69.09) =90 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность (1520), в том числе:	1 856	1 289	1 475
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (К 60.01)	11	10	227
Расчеты по авансам полученным (К 62.02)	2	952	1 340
НДС по авансам и предоплатам (Д 76АВ)	-	(159)	(223)
НДС (К 68.02)	1 167	409	131
Расчеты с бюджетом: налог на прибыль (К 68.04)	586	-	-
Страховые взносы по единому тарифу (К 69.09)	90	77	-

Отчёт о финансовых результатах за 2025 г.

5.7 Выручка (2110) = 74 959 тыс.руб.

5.8 Расходы по обычным видам деятельности (2120) = (71 698 тыс.руб.)

в том числе:

Себестоимость продаж = (59 508 тыс.руб.)

Коммерческие расходы = (12 190 тыс.руб.), а именно:

Затраты на оплату труда - 5 142 тыс.руб.

Арендные платежи (офис и склад) -1 650 тыс. руб.

Расходы на доставку до покупателя = 1 282 тыс.руб.

Транспортные расходы -1 168 тыс.руб.

Материальные и прочие расходы – 1 912 тыс.руб.

Отчисления на социальные нужды - 1 024 тыс.руб.

Амортизация ОС — 12 тыс. руб.

5.9 Прочие доходы (2340) = 54 тыс. руб.

Отражены проценты от размещенных депозитов = 45 тыс.руб. и списанная кредиторская задолженность с истекшим сроком=9 тыс.руб.

5.10 Прочие расходы (2350) = 83 тыс.руб.

Отражены благотворительные платежи=50 тыс.руб., расходы на услуги банка = 10 тыс.руб., списанный НДС, не подтвержденный счетом-фактурой Поставщика = 9 тыс.руб., списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком=14 тыс.руб.

6.Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период -2025 г. составила 74 959 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года - 118 170 тыс.руб. в 2024 г.- на 36,6%. Уменьшение данного показателя обусловлено существенным сокращением спроса на материалы верхнего строения пути (ВСП): рельсы, шпалы, комплектующие и крепеж, что напрямую повлияло на объёмы продаж.

Компания ООО ТК «МОСЖД» на протяжении всего 2025 г. целенаправленно привлекала новых поставщиков и покупателей через рекламные каналы. Вместе с тем сохранила штатных сотрудников без сокращений и снижения зарплат. Также обеспечивала исполнение регулярности обязательных платежей (аренда офиса и склада)-однако это не привело к росту числа заказчиков. Проверенные методы работы с клиентами в 2025 г. оказались недостаточно эффективными, что в 3 кв.2025 г.

спровоцировало убыток. Несмотря на сложности предыдущих периодов, по итогам 2025 г. ситуация выровнялась: организация не только стабилизировалась, но и завершила год с прибылью.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Упрощенная бухгалтерская отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности:

03.03.2026 г.

Дата составления текстовых пояснений 03.03.2026 г.

Генеральный директор
ООО ТК «МОСЖД»



Филиппова В.П.

