Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТОГ»

за 2025 год

25 февраля 2026г.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ТОГ»
Краткое наименование	ООО «ТОГ»
ИНН/КПП	9710034931/772901001
Юридический адрес	119361, Москва г, Озёрная ул, дом № 42, Эт 15 Пом I Часть К 8
Размер уставного капитала	32 000 руб.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	52.24 - Транспортная обработка грузов
Среднесписочная численность за 2025, чел.	14
Структурные/обособленные подразделения	Отсутствуют
Исполнительный орган организации	Генеральный директор - Сальников Р.А.
Контрольные органы организации	Общее собрание участников

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном году и последующих периодах.
Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Информация об учетной политике.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.
Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 25 декабря 2024 года № 1УП.
В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе образцов, приведенных в приложениях №№3 - 8 к ФСБУ 4/2023.
Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Вагон-хоппер бункерного типа для перевозки зерна модели 19-6869, находящиеся в лизинге ПСБ ЛИЗИНГ (562 шт)	3 030 435 499	2 754 116 485	2 905 750 162
Легковой автомобиль BENTLEY Bentayga V8 (1шт)	44 132 779		33 099 585
Итого Права пользования активами:		**3 455 491 421**	**3 680 128 338**

Дополнительная информация по основным средства изложена в Приложении 4 "Основные средства" к данным пояснениям.

5. Основные показатели деятельности ООО «ТОГ».

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является предоставление ж/д вагонов в аренду.

	2025 год, руб.	**2024 год, руб.**
5.1. Выручка от оказанных услуг за без НДС	**2 111 596 536,26**	**4 006 554 928,07**
в т.ч. Выручка от основной деятельности без НДС	2 111 596 536,26	1 686 554 928,07
в т.ч. Продажа собственных вагонов ПСБ Лизинг без НДС		2 320 000 000,00

5.2. Затраты:

	2025 год	**2024 год**
Статья затрат	**Сумма, руб.**	**Сумма, руб.**
Себестоимость продаж		
Амортизация ОС, сданных в аренду	197 611 590	148 957 062
Аренда вагонов	255 079 650	314 671 610
Транспортные услуги (РЖД)	6 727 106	21 250 579
Предоставление вагонов	762 028 254	280 481 122
Прямые расходы по услугам	8 478 856	11 912 665
Ремонт вагонов	19 481 607	12 853 144
Оплата труда	2 305 358	1 220 406
Страховые взносы	591 851	241 644
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	13 832	7 322
Списание материалов	11 281 367	328 333
Страхование вагонов	3 252 319	1 224 041
Итого прямые расходы по услугам	**1 266 851 788**	**793 147 929**
Себестоимость проданных вагонов ПСБ Лизинг		**2 380 000 000**
Итого себестоимость продаж	**1 266 851 788**	**3 173 147 929**
Управленческие расходы		

Амортизация собственных ОС для офиса и автомобилей	12 032 719	12 006 564
Материальные расходы	1 149 085	1 176 247
Аренда офиса	2 214 333	1 570 820
Оплата труда	50 285 575	45 525 499
Страховые взносы	8 299 846	6 221 466
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	309 657	279 441
Представительские расходы	4 900 689	8 099 207
Аренда автомобилей	12 240 000	12 240 000
Транспортный налог	589 425	589 425
Командировочный расходы	1 132 256	888 812
Прочие расходы	7 495 479	7 353 921
Итого:	**100 649 064**	**95 951 402**

5.3 Проценты к получению, руб.:

	2025 год	**2024 год**
Проценты к получению от банков на остатки по счетам и депозитам	**4 860 527**	**7 605 315**
Проценты, начисленные по договорам займа к получению	**-**	**121 475**
Итого:	**4 860 527**	**7 726 790**

5.4 Проценты к уплате, руб.:

	2025 год	**2024 год**
Проценты, начисленные по договорам лизинга к оплате	**695 950 098**	**474 333 947**
Проценты, начисленные по договорам займа к оплате	**24 360 116**	**27 485 591**
Итого:	**720 310 215**	**501 819 538**

5.5. Прочие доходы:

	2025 год	**2024 год**
Вид дохода	**Сумма дохода, руб.**	**Сумма дохода, руб.**
Курсовые разницы	86 058 548	
Резервы по отпускам и прочее	3 763 144	67 254
Списание просроченной задолженности поставщику	24 301 907	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	4 771 842	
Реализация запчастей б/у с вагонов (без НДС)	200 000	
Запчасти б/у с вагонов, оприходованные для продажи	80 000	120 000
Штраф за сверхнормативное нахождение вагонов Экспедитора на станциях погрузки/выгрузки	3 615 000	8 713 000

Прочие доходы	8 645	
Итого:	**122 799 086**	**8 900 254**

5.6.Прочие расходы:

Вид расхода	Сумма расхода, руб.	Сумма расхода, руб.
Расходы от продажи (покупки) иностранной валюты		1 697 033
Услуги банка	3 700 435	1 978 591
Курсовые разницы		41 809 729
Штраф за сверхнормативное нахождение вагонов Экспедитора на станциях погрузки/выгрузки	3 562 730	7 773 657
Отчисления в оценочные резервы		4 771 842
Списание просроченной задолженности поставщику	5 133 393	
Судебные расходы и гос.пошлины	1 213 456	
Прочие расходы	1 043 131	636 317
Итого:	**14 653 145**	**58 667 168**

Дополнительная информация по расходам по обычным видам деятельности изложена в Приложении 10 "Расходы по обычным видам деятельности" к данным пояснениям.

6. Расшифровка отдельных статей баланса, в тыс. руб	**на 31.12.2025 год**	**на 31.12.2024 год**	**на 31.12.2023 год**
6.1. Прочие внеоборотные активы в т.ч.:	**27 899**	**145 990**	**77 599**
Расходы будущих периодов (К расходам будущих периодов относятся лицензии на ПО, срок использования которых более 12 месяцев.)	19	24	53
Авансы по договору финансового лизинга, зачет которых будет позже 12 месяцев	27 880	145 966	77 546

6.2. Дебиторская задолженность в т.ч.:	**415 137**	**469 403**	**425 584**
Авансы выданные поставщикам	72 990	46 602	235 970
Покупатели и заказчики	221 484	91 793	83 422
Расчеты по договору финансового лизинга (авансы), зачет которых будет в течении 12 месяцев	118 086	300 998	97 082
Переплата по налогам	143	17 738	7 358
Расходы будущих периодов (К расходам будущих периодов относятся страхование ж/д вагонов и автомобилей)	2 250	979	898

Штрафы покупателям		2 391	
Возмещение расходов и агентские услуги		8 902	
Прочая дебиторская задолженность	184		854

На 31.12.2025г. сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2024г. величина резерва по сомнительным долгам составила 4 772 тыс. руб.

Дополнительная информация по дебиторской задолженности изложена в Приложении 7 "Дебиторская задолженность" к данным пояснениям.

6.3. Прочие оборотные активы, в т.ч.:	**100**	**23**	**24**
Расходы будущих периодов (К расходам будущих периодов относятся лицензии на ПО, срок использования которых менее 12 месяцев.)	100	23	24

6.4. Капитал и резервы, тыс. руб.

Уставный капитал	32	32	32
Нераспределенная прибыль	624 429	525 480	390 874

6.5. Долгосрочные заемные средства, в т.ч.:	**315 641**	**369 691**	**306 018**
- Займы учредителей	35 251	35 251	35 251
- Займы сторонних организаций	205 678	267 341	235 813
- Проценты по долгосрочным займам	74 712	67 099	34 954

6.6. Прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по договору финансового лизинга, уменьшенная на проценты за пользование ППА и НДС по лизингу, срок погашения которой еще не наступил, за минусом платежей, предстоящих в следующие 12 месяцев.	**1 531 121**	**2 446 631**	**1 492 457**

6.7. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	**186 229**	**235 719**	**70 876**
- Задолженность перед поставщиками	54 542	83 976	39 563
- Предоплата от покупателей	54 952	143 872	23 738

- Задолженность по налогам и взносам	3 398	5 132	4 918
- Аренда автомобилей	12 240	1 020	1 006
- Заработная плата		1 681	1 594
- Прочее	61 097	38	57

6.8. Оценочные обязательства

- Резерв по предстоящим отпускам	3 549	4 084	2 092

6.9. Прочие краткосрочные обязательства	**1 347 767**	**853 664**	
Задолженность по договору финансового лизинга, срок погашения которой предстоит в следующие 12 месяцев.	1 347 767	850 872	
НДС Налогового агента, начисленный по услугам		2 792	

Дополнительная информация по долгосрочным и краткосрочным, оценочным обязательствам изложена в Приложении 8 "Обязательства" к данным поясне

7. Изменение сравнительных показателей

В связи с приказом Минфина России от 4 октября 2023г. № 157н "Об утверждении Федерального Стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" произведена переклассификация представления отдельных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, в частности.

В бухгалтерском балансе:

7.1. В Основных средствах отражаются все основные средства, находящиеся в собственности общества и Права пользования активами, тогда как ранее в Основных средствах отражались только основные средства для собственных нужд, а основные средства и Права пользования активами, переданные в аренду отражались в Доходных вложениях в материальные ценности.

В бухгалтерском баланс на 31.12.2025, тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса:	на 31 декабря (до пересчета)	Пересчитано	на 31 декабря (после пересчета)
Строка 1150 "Основные средства"	**2024 год**		
	54 696	3 757 657	3 812 353
	2023 год		
	66 583	1 583 550	1 650 134
	2024 год		

Строка 1160 "Доходные вложения в материальные ценности"	3 757 657	-3 757 657	
	2023 год		
	1 583 550	-1 583 550	

7.2. Авансы по лизингу за вычетом НДС с авансов разделяются на короткосрочные, которые будут зачтены в течении 12 месяцев и отражаются в строке "Дебиторская задолженность", и долгосрочные, которые отражаются в строке "Прочие внеоборотные активы". Ранее все авансы по лизингу за вычетом НДС с авансов отражались в стоке "Дебиторская задолженность".

В бухгалтерском баланс на 31.12.2025, тыс. руб.

Показатели бухгалтерского баланса:	на 31 декабря (до пересчета)	Пересчитано	на 31 декабря (после пересчета)
2024 год Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы"	**24**	**145 966**	**145 990**
в том числе:			
Авансы по аренде (лизингу)		145 966	145 966
2023 год Строка 1190 "Прочие внеоборотные активы"	**53**	**77 546**	**77 599**
в том числе:			
Авансы по аренде (лизингу)		77 546	77 546
2024 год Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	**615 369**	**-145 966**	**469 403**
в том числе:			
Авансы по аренде (лизингу)	446 964	-145 966	300 998
2023 год Строка 1230 "Дебиторская задолженность"	**503 130**	**-77 546**	**425 584**
в том числе:			
Авансы по аренде (лизингу)	174 628	-77 546	97 082

7.3. В ОФР представляется на сальдированной основе (свернуто) информация о суммах прочих доходов и соответствующих им прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в составе показателей "Прочие доходы" и "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах.

В результате вышеуказанных изменений в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТОГ" за 2025 год пересчитаны остатки по состоянию на 31 декабря 2023г. и на 31 декабря 2024г.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год, тыс. руб.:

Показатели отчета о финансовых результатах	на 31 декабря 2024г.(до пересчета)	Пересчитано	на 31 декабря 2024г. (после пересчета)
Строка 2340 "Прочие доходы"	**284 869**	**-275 969**	**8 900**
в том числе:			
Курсовые разницы	50 966	-50 966	
Иная операционная деятельность	225 003	-225 003	
Строка 2350 "Прочие расходы"	**-334 636**	**275 969**	**-58 667**
в том числе:			
Курсовые разницы	-92 776	50 966	-41 810
Иная операционная деятельность	-228 909	225 003	-3 906

8. Об участии в других организациях.

ООО «ТОГ» по состоянию на 31.12.2025г. не имеет долей в уставном капитале других организаций.

9. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

	Связанная сторона	Сведения о бенефициарном владельце на 31.12.2025г.	Характер взаимоотношений
Таров Максим Сергеевич (гражданин РФ, ИНН 771545263370)		Бенефициарный владелец	- Первый заместитель генерального директора - Участник ООО "ТОГ" - Заключен с физическим лицом договор займа
Чмыхин Сергей Семенович (гражданин РФ, ИНН 502709531016)		Бенефициарный владелец	- Участник ООО "ТОГ" - Учредитель ООО "МСС-Транс", с которым ООО "ТОГ" имеет договор на услуги по диспетчерскому контролю вагонов и агентский договор на транспортные услуги - Заключен с физическим лицом договор аренды автомобиля и договор займа

Лукьянюкс Сергейс (гражданин Латвии)	Бенефициарный владелец	- Учредитель ООО "ТОГ" до 27.08.2020 - Генеральный директор ITG DWC-LLC, с которым заключен договор аренды цистерн, договора на транспортно-экспедиционные услуги и договор займа
Сальников Роман Александрович (гражданин РФ, ИНН 503009904881)		Генеральный директор
Компания "Элимосо ЛТД" (Кипр) (рег. номер НЕ 408509)		- Участник ООО "ТОГ" с 28.08.2020
Андрианов Сергей Дмитриевич (гражданин РФ, ИНН 773465456934)		- Заместитель Генерального директора ООО "ТОГ" - Генеральный директор ООО "МСС-ТРАНС", с которым заключен агентский договор на транспортные услуги
ООО "МСС-ТРАНС" ИНН 7734387322		Андрианов С.Д. является Заместителем Генерального директора ООО "ТОГ" и Генеральным директором ООО "МСС-ТРАНС"
ITG DWC-LLC (ОАЭ) (рег.номер 100494895400003)		Лукьянюкс Сергейс является сотрудником ООО "ТОГ, а также Генеральным директором ITG DWC-LLC, с которым заключен договор аренды цистерн, договора на транспортно-экспедиционные услуги и договор займа
ООО "ВРМТ-СЕРВИС" ИНН 7707435577		Андрианов С.Д. является Заместителем Генерального директора ООО "ТОГ" и Учредителем и Генеральным директором ООО "ВРМТ-СЕРВИС", взаимоотношения с которым у ООО "ТОГ" отсутствуют.

Начисление и выплата дивидендов участникам ООО "ТОГ" в 2025г. не производилась.

В 2023 году Генеральному директору было начислено вознаграждение в виде заработной платы и премий в общей в сумме 5 216 970,59 руб., удержан НДФЛ в сумме 680783 руб.

В 2024 году Генеральному директору было начислено вознаграждение в виде заработной платы и премий в общей в сумме 6 280 646,42 руб., удержан НДФЛ в сумме 844 230,00 руб.

В 2025 году Генеральному директору было начислено вознаграждение в виде заработной платы и премий в общей в сумме 6 451 186,60 руб., удержан НДФЛ в сумме 963 561,00 руб.

10. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.
В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:
Договоры поручительства не заключались;
Решения о реорганизации не принимались;
Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;
Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

События после отчетной даты отсутствуют.

11. Допущения о непрерывности деятельности

11.1. Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, обязательства будут погашаться в установленном порядке (концепция непрерывности). Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном году и последующих периодах.
Отсутствует угроза прерывности деятельности организации по данному основанию.

11.2. В 2025 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.
Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

11.3. Правовые и репутационные риски Общество оценивает на 31 декабря 2025 года как минимальные.

11.4. Общая ответственность за создание системы управления рисками в Обществе и контроль ее эффективности возложены на руководство Общества.

Риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества в 2025 году, отсутствуют.

12. Курс иностранной валюты на отчетную дату

Официальный курс доллара США к рублю, установленный Банком России на 31.12.2025, составил 78,2267 руб./1 доллар США.

Официальный курс доллара ЕВРО к рублю, установленный Банком России на 31.12.2025, составил 92,0938 руб./1 евро.

13. Раскрытие информации об объектах учета аренды (ФСБУ 25/2018)

По состоянию на 31.12.2025г. у организации имеется 4(Четыре) действующих договора лизинга:

Наименование лизингодателя	Классификация аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 (операционная/финансовая)	Реквизиты договора	Описание предмета лизинга
ООО "РГ Лизинг"	финансовая	Договора финансового лизинга №6873/290420 от 29.04.2020	Железнодорожные вагон - цистерна для нефтехимических грузов - 100 шт
АО "ПСБ Лизинг"	финансовая	Договор финансовой аренды (выкупного лизинга) № 1067/К_1-ДЛ от 03.04.2023г.	Вагон-хоппер бункерного типа для перевозки зерна - 100 шт

АО "ПСБ Лизинг"	финансовая	Договор возвратного лизинга № 1067/К_2-ДЛ от 03.04.2023 г.	Вагон-хоппер бункерного типа для перевозки зерна - 62 шт, Железнодорожные вагон - цистерна для нефтехимических грузов - 182 шт
АО "ПСБ Лизинг"	финансовая	Договор финансовой аренды (выкупного возвратного лизинга) № 1067/К_3-ДЛ от 13.12.2023 г.	Вагон-хоппер бункерного типа для перевозки зерна - 400 шт

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2025, на 31.12.2024 отсутствует.

Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.:

1) Приложение 3 "Нематериальные активы"
2) Приложение 4 "Основные средства"
3) Приложение 5 "Финансовые вложения"
4) Приложение 6 "Запасы"
5) Приложение 7 "Дебиторская задолженность"
6) Приложение 8 "Обязательства"
7) Приложение 9 "Обеспечение обязательств"
8) Приложение 10 "Расходы по обычным видам леятельности"
9) Приложение 11 "Государственная помощь"

Генеральный директор Сальников Р.А.