

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «БЕРКУТ»
за 2025 год**

Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БЕРКУТ» (далее «Общество») зарегистрировано 11 июня 2025 года.

Свидетельство государственной регистрации юридического лица: ОГРН 1257700263040.
ИНН 9703213792, КПП 770401001.

Сокращенное наименование: ООО «БЕРКУТ».

Адрес местонахождения Общества: 119048, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, ул Лужники, дом 24, строение 19.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Участник Общества - ООО «РЕИЛ ГЛОБАЛ» (ИНН 9704262023)

Бенефициарный владелец - Халилова Валерия Евгеньевна (422107222412)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором общества.

Генеральный директор с 20.06.2025 до 31.08.2025 Обидиентова Т.Ю.

С 01.09.2025 генеральный директор Федотов Ю.И.

Основной вид деятельности:

77.39.12 Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования

Дополнительные виды деятельности

49.10 Деятельность железнодорожного транспорта: междугородные и международные пассажирские перевозки

49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

52.21.1 Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом

52.24 Транспортная обработка грузов

Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 1 человек.

**1. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА**

1.1. Нормативные источники для ведения учета и отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, за исключением отдельных положений, которые Общество имеет право не применять в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

1.2. Права пользования активами

Бухгалтерский учет прав пользования активами ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Права пользования активом отражаются в случае получения предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока полезного использования, определенного специалистами Общества.

Порядок определения сроков полезного использования зависит от условий договора:

- если договором лизинга предусмотрен выкуп имущества, амортизация рассчитывается исходя из срока полезного использования объекта;
- если договором аренды выкуп имущества не предусмотрен, амортизация рассчитывается исходя из срока действия договора аренды.

В случае, если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи отражаются как расходы равномерно в течение срока действия договора аренды.

1.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показывается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке 1230 «Дебиторская задолженность». К дебиторской задолженности, связанной с обычным операционным циклом, относят:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (за исключением авансов, связанных с приобретением или созданием внеоборотных активов;
- прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом.

1.4. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и отражение их в отчетности ведется в соответствии с ПБУ "Доходы организации" 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

Бухгалтерский учет расходов ПБУ "Расходы организации" 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

1.5. Расчеты по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль в Обществе осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

1.6. Изменения в учетную политику на 2025 год

В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетной политике Общества уточнен перечень форм годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. По сравнению с 2024 годом Общество внесло следующие изменения в учетную политику: права пользования активами отражаются по строке 1150 актива бухгалтерского баланса в составе основных средств, инвестиционная недвижимость – по строке 1160, долгосрочные активы к продаже – по строке 1215, задолженность акционеров по оплате акций – по строке 1320 пассива баланса. Дебиторская задолженность со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, не связанная с обычным операционным циклом, отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Обязательства со сроком погашения на отчетную дату более 12 месяцев, связанные с обычным операционным циклом, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Внесение изменений в учетную политику, связанное с началом применения ФСБУ 4/2023, не повлияло на величину показателей бухгалтерской отчетности.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.1. Права пользования активами, код строки 1150

В составе основных средств отражены активы в форме права пользования, представляющие собой объекты, полученные в аренду. По состоянию на 31.12.2025 общая балансовая стоимость прав пользования активами составляла 19 044 006 тыс. рублей. Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице

тыс. рублей

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		Поступило	Амортизация	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами (железнодорожные вагоны)	2025	19 300 886	(256 880)	19 300 886	(256 880)

2.2. Отложенные налоговые активы (ОНА), код строки 1180

тыс. рублей

Причины возникновения ОНА	Вычитаемая временная разница	Сумма ОНА
Расходы будущих периодов	2 026	507
Арендные обязательства	50 657 548	12 664 387
Итого:	50 659 574	12 664 894

2.3. Дебиторская задолженность, код строки 1230

тыс. рублей		
Контрагент	ИНН	Сумма
ПСБ ЛИЗИНГ ООО	7722581759	109 341
УРАЛ ЛОГИСТИКА ООО	5904179223	80 939
Другие поставщики		193
Расчеты по налогам и сборам		75 263
Расчеты по ЕНС		1
Всего:		265 737

2.4. Денежные средства, код строки 1250

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса указана информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской валюте:

Средства на расчетных счетах на 31.12.2025 составили 62 522 тыс. рублей.

Ограничений по использованию кредитных ресурсов и недоступных для использования денежных средств (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков) нет. Аккредитивы в пользу Общества не открывались.

В отчетном периоде расчеты с поставщиками и покупателями в иностранной валюте не производились. Валютные счета Обществом не открывались.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Денежные потоки отражают не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, либо если поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.5. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), код строки 1420

тыс. рублей		
Причины возникновения ОНО	Вычитаемая временная разница	Сумма ОНО
Внеоборотные активы	2 026	507
Основные средства	19 041 979	4 760 495
Проценты по обязательствам	31 418 802	7 854 701
Итого:	50 462 808	12 615 702

2.6. Прочие обязательства, код строки 1450

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде (лизингу), срок погашения которых превышает 12 месяцев с даты отчетности. По состоянию на 31.12.2025 величина долгосрочных обязательств по аренде составляла 19 224 596 тыс. рублей.

2.7. Кредиторская задолженность, код строки 1520

		тыс. рублей
Контрагент	ИНН	Сумма
РЕИЛГО ООО	7707205911	266 956
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		55
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		35
Всего:		267 046

По строке 1520 «Обязательство по аренде» отражены обязательства по аренде (лизингу), срок погашения которых составляет менее 12 месяцев с даты отчетности. По состоянию на 31.12.2025 величина краткосрочных обязательств по аренде составляла 14 150 тыс. рублей.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Бухгалтерский учет и отражение в отчетности отложенных налогов осуществляется в соответствии положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

В соответствии с Учетной политикой Общества суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

3.1. Выручка, код строки 2110

		тыс. рублей
Показатель		Сумма
Предоставление цистерн в аренду		1 909 697
Итого выручка:		1 909 697

3.2. Себестоимость продаж, код строки 2120

		тыс. рублей
Показатель		Сумма
Амортизация права пользования активом по договору лизинга		(256 881)
Прочие затраты		(19)
Итого себестоимость:		(256 900)

3.3. Управленческие расходы, код строки 2220

тыс. рублей	
Показатель	Сумма
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(3)
Оплата труда	(460)
Прочие затраты	(75)
Страховые взносы	(138)
Итого управленческие расходы:	(676)

3.4. Прочие доходы, код строки 2340

тыс. рублей	
Показатель	Сумма
Компенсация лизингового платежа за июль 2025	155 356
Итого прочие доходы:	155 356

3.5. Прочие расходы, код строки 2350

тыс. рублей	
Показатель	Сумма
Расходы на услуги банков	(61)
Разные прочие расходы	(38)
Итого по группе показателей:	(99)

3.6. Налог на прибыль организаций, код строки 2410

тыс. рублей			
Показатель	строка ОФР	Прибыль (Убыток)	Сумма налога
Налог на прибыль	2410	87 083	21 771
Текущий налог на прибыль	2411	(109 683)	(27 421)
Отложенный налог на прибыль	2412	196 766	49 192

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л.-место нахождения, для Ф.Л.-гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	РЕИЛ ГЛОБАЛ ООО	119048, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Лужники, д. 24, стр. 19, этаж 2 помещение 1	Участник 100%	17.07.2025	операции отсутствуют

5. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31.12.2025 Обществом выдано поручительство:

Кредитор	Должник	Договор	Срок действия	Сумма поручительства	тыс. рублей
					Сумма действующих обязательств
АЛЬФА-БАНК АО	РЕИЛГО ООО	01074P003 от 09.09.2025	16.07.2038	4 466 000	4 459 196

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

6.1. Государственная помощь

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

6.2. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.