

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 Г
ООО «РЕЙЛ ГАРАНТ ФИНАНС»

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

1. Общая информация
 - 1.1. Сведения о регистрации Общества
 - 1.2. Информация об органах управления Общества
 - 1.3. Основные виды деятельности Общества
 - 1.5. Среднесписочная численность работников Общества
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
 - 2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности
 - 2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу
 - 3.1. Раздел «Нематериальные активы»
 - 3.2. Раздел «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности»
 - 3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств
 - 3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств
 - 3.2.2.1. Аренда основных средств
 - 3.2.2.2. Залог основных средств
 - 3.2.3. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности
 - 3.3. Раздел «Финансовые вложения»
 - 3.4. Раздел «Запасы»
 - 3.5. Раздел «Дебиторская задолженность»
 - 3.6. Раздел «Кредиторская задолженность»
 - 3.7. Раздел «Кредиты и займы полученные»
 - 3.8. Раздел «Капитал и резервы»
 - 3.9. Раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты»
 - 3.10. Раздел «Прочие активы»
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах
 - 4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности
 - 4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности
 - 4.3. Учет расчетов по налогу на прибыль
5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
 - 5.1. Информация о событиях после отчетной даты
 - 5.2. Информация о связанных сторонах
 - 5.3. Информация об исправлении ошибок
 - 5.4. Информация по отчетным сегментам
 - 5.5. Учет государственной помощи
 - 5.6. Информация по прекращаемой деятельности
 - 5.7. Информация об участии в совместной деятельности
 - 5.8. Информация об изменениях оценочных значений
 - 5.9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Рейл Гарант Финанс» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Сведения о регистрации Общества

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ ГАРАНТ ФИНАНС», ИНН 7709870840, КПП 770901001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 08 февраля 2011 г.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 77 № 012638143

Место нахождения: 105005, Москва, ул. Радио, д.24, корп.1, этаж 3, помещение VI, комната 4

По состоянию на 01.01.2025 г. участниками Общества являлись:

Смыслов Сергей Рудольфович – 50 % УК

Гущин Сергей Анатольевич - 50% УК

По состоянию на 31.12.2025 г. участниками Общества являлись:

Смыслов Сергей Рудольфович – 50 % УК

Гущин Сергей Анатольевич - 50% УК

Уставный капитал общества составляет 30 020 тыс.руб. (Тридцать миллионов двадцать тысяч) рублей 00 копеек.

1.2. Информация об органах управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

1.3. Основные виды деятельности Общества

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 08 февраля 2011г.

Основными видами деятельности Общества в 2025 г. являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- деятельность в области права;
- деятельность в области бухгалтерского учета;
- предоставление прочих услуг;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта.

На деятельность Общества оказывают влияние следующие основные риски:

- Риск неуплаты задолженностей
- Риск невыполнения договорных обязательств арендатором
- Риск увеличения процентных ставок
- Кредитный риск

Деятельность Общества направлена на оптимизацию всех видов рисков и минимизацию потерь по ним

1.4. Среднесписочная численность работников Общества

за 2024 год – 3 человека;

за 2025 год - 1 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н;
- других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни Обществом применяются унифицированные формы первичной учетной документации, разработанные Госкомстатом РФ. Если в отношении фактов хозяйственной жизни не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, то используются первичные учетные документы, отвечающие требованиям п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, в том числе, документы, согласованные сторонами в договорах, формы документов, утвержденные в организации контрагента, документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемые в иностранном государстве, с которым Общество осуществляет операции в отчетном периоде и др.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу отдельных статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

В целях применения норм ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не производило существенных изменений принятых им содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, влияющих на отчетность в целом.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Информация об учетной политике и ее изменениях

Положение «Учетная политика ООО «РЕЙЛ ГАРАНТ ФИНАНС» для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 80 от 31 декабря 2013 г., разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В 2025 году в Учетную политику не вносились дополнения, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты деятельности Общества и (или) движение денежных средств.

В 2026 году в Учетную политику Общества не будут вноситься существенные изменения, влекущие необходимость корректировки данных предыдущих периодов.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Средний курс иностранной валюты при пересчете стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли Обществом не применяется.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат (прочие доходы (расходы)) по мере совершения операций и на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы, удовлетворяющие условиям, перечисленным в п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету, с учетом всех расходов на приобретение до момента (даты) его оприходования.

Исчисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Переоценка нематериальных активов, находящихся на балансе Общества, а также проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Основные средства и доходные вложения

Основными средствами признаются активы, одновременно удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства единовременно по мере отпуска в производство (эксплуатацию).

Амортизация собственных объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого

объекта. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Амортизация имущества, полученного в лизинг, при условии его учета на балансе лизингополучателя в составе обособленных групп однородных объектов, производится линейным методом.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации у предыдущих собственников, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Фактические затраты на ремонт основных средств, включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

В связи с отсутствием в федеральных стандартах бухгалтерского учета способа ведения бухгалтерского учета в отношении операций по уменьшению стоимости договора лизинга для отражения указанных операций Общество добровольно до наступления срока обязательного применения использует Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".

В случае уменьшения стоимости договора лизинга в течение срока его действия Общество переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений будущих арендных платежей. Сумму переоценки обязательств по аренде (разница между первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде) признается в качестве корректировки актива в форме права пользования: принятая к бухгалтерскому учету первоначальную стоимость полученных в лизинг и учитываемых на балансе лизингополучателя основных средств (актива в форме права пользования) изменяется на сумму переоценки обязательства по аренде.

Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями, установленные п.2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав прочих расходов Общества в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги приняты к учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения не исчисляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого обесценения.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется.

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

Депозитные вклады принимаются к учету в качестве финансовых вложений при условии выполнения следующих условий: депозит внесен на определенный срок, целью

открытия депозита является получение дохода от размещения временно свободных средств (по депозиту начисляются проценты).

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от предполагаемого срока их использования. Финансовые вложения отражаются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Запасы, товары

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общества производится в соответствии с ПБУ 5/01.

Приобретаемые материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, под которой понимаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); демонтированные з/части приходятся по цене возможной реализации, утвержденной приказом руководителя Общества.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении материалов включаются в фактическую себестоимость материалов напрямую.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Затраты по доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии все виды МПЗ по каждому месту хранения первоначально оцениваются по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска без включения в расчет средней оценки количества и стоимости МПЗ на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска. При проведении на последнюю дату месяца регламентной операции «Корректировка стоимости» средняя скользящая оценка МПЗ по каждому месту хранения корректируется до среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится равномерно (ежемесячно) в течение срока договоров займа и кредитных договоров в сумме причитающихся платежей независимо от того, когда фактически производятся платежи согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам.

Проценты за предоставленные другим организациям займы признаются Обществом равномерно (ежемесячно) в течение срока договора займа в суммах причитающихся поступлений независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенных договоров займа.

Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Доходы организации

Учет выручки от реализации товаров, (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы организации

Учет расходов (затрат) на выполнение работ, оказание услуг, приобретение и продажу товаров осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Счет 20 «Основное производство» ежемесячно закрывается на счет 90.02 «Себестоимость реализации».

Общехозяйственные расходы, связанные с управлением и содержанием Общества, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если период, к которому относится расход, превышает 12 месяцев на отчетную дату, то такой актив отражается в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Краткосрочные активы отражаются в разделе "Оборотные активы".

Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- под снижение стоимости МПЗ;
- по сомнительным долгам. Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительным долгом признается:

- дебиторская задолженность Общества, возникшая в связи с реализацией товаров (работ, услуг), которая не погашена по истечении 365 дней с момента ее возникновения, не обеспечена соответствующими гарантиями и у Общества отсутствует уверенность (информация) в получении оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности;
- не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (по авансам выданным), в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в выполнении поставщиками в течение 365 дней после отчетной даты обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в размере 100 % от суммы задолженности.

Между связанными сторонами резервы не создаются при наличии у Общества на отчетную дату следующих документов: подписанного сторонами акта сверки расчетов по договору и гарантийного письма, подтверждающего получение оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности по истечении 365 дней с момента ее возникновения или выполнение обязательств по поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) в течение 365 дней после отчетной даты.

- под обесценение финансовых вложений.

Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.
Оценочные обязательства

Общество в учете не признает оценочные обязательства:

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства по арендованным основным средствам

Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду. Если договор на аренду, акт приема-передачи основных средств не содержат информацию о стоимости арендованных основных средств либо арендодателем не представлена справка о балансовой стоимости указанных основных средств стоимость арендованных основных средств принимается в сумме арендных платежей.

Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

Выданные поручительства и залоги оцениваются и отражаются в отчетности в следующем порядке:

- поручительства - в размере меньшего из показателей: суммы поручительства по договору либо оставшегося к погашению долга на основании Справки о ссудной задолженности, выданной банком кредитором;
- залоги – в сумме залоговой стоимости.

Условные активы по переданным в аренду основным средствам

Переданные в аренду основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду.

Стоимость основных средств, переданных Обществом в субаренду, принимается в оценке, соответствующей оценке по счету 001 «Арендованные основные средства».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на отчетную дату и на 31.12.2025 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

3.2.1. Информация о наличии и движении основных средств

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации или износа, на балансе Общества не числятся.

В отчетном периоде Общество не получало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В отчетном периоде операции по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств Обществом не производились.

Объекты Основных Средств, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации у Общества отсутствуют.

3.2.2. Информация об ином использовании объектов основных средств.

3.2.2.1. Аренда основных средств

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды, учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Если договор на аренду, акт приема-передачи основных средств не содержат информацию о стоимости арендованных основных средств либо арендодателем не представлена справка о балансовой стоимости указанных основных средств, стоимость арендованных основных средств принимается в сумме арендных платежей.

По состоянию на отчетную дату и 31.12.2024 года у Общества отсутствовало лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингодателя, а также лизинговое имущество, учитываемое на балансе лизингополучателя.

3.2.2.2. Залог основных средств

Основные средства, переданные в залог, по состоянию на отчетную дату и 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

3.2.3. Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности

По состоянию на отчетную дату и 31.12.2024 года Общество не имеет объекты основных средств, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражены по их первоначальной стоимости с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

В отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений в связи с тем, что по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость не наблюдаются признаки устойчивого существенного снижения их стоимости.

В отчетном периоде Обществом способы оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялись.

У Общества отсутствуют случаи выбытия ценных бумаг и иных финансовых вложений (передачи другим организациям или лицам) по основаниям иным, чем продажа.

Финансовые вложения, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

Информация о займах, выданных в отчетном периоде, содержится в таблице:

(тыс.
руб.)

Наименование организации- контрагента	№ и дата договора	Статья баланса 11702	Статья баланса 12402
ИТОГО		0	45700,33
Приняты к учету при присоединении ООО ТТК к РГФ при ликвидации ООО ТТК Рейл Гарант ООО	0063/18/ТТК от 20.12.2018	0	42 700,33
ООО ФИРМА "МИКСТРЕЙД"	Договор займа 02Ф01-03/25 от 06.03.2025	0	3000,00

3.4. Запасы

В отчетном периоде Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии с учетной политикой Общества с учетом характера долга, платежеспособности должника, оценки вероятности возврата долга.

В бухгалтерской отчетности сумма дебиторской задолженности по строке 12301 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» указана за минусом суммы НДС с авансов выданных, которая отражена по строке 12603 «НДС по авансам выданным».

3.6. Кредиты и займы полученные

В 2025 году случаи неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) в отчетном периоде отсутствуют.

Информация о займах, полученных в отчетном периоде, содержится в таблице:

(тыс. руб.)			
Наименование организации- контрагента	№ и дата договора	Статья баланса 11702	Статья баланса 15101
ИТОГО		0	
 ООО ИПГ ГАРАНТ	01Ф01-02/25 от 28.02.2025	0	11638,00
 РГ-Инвест ООО	Соглашение о Передаче дог0001/19/ТТК- Логистик о от 03.04.2019 от 24.12.2019	0	28000,00
РГ-Инвест ООО	Соглашение о передаче договора займа (процентного)	197416,00	188416,00

	0098-Ф/13/СТГ от 15.11.2013		
РГ-Инвест ООО	Соглашение о передаче дог.0120/15/СТГ от 13.04.2015 от 14.10.2019	0	377,00
Смыслов Сергей Рудольфович	01Ф02-03/25 от 06.03.2025	0	6000,00

3.7. Капитал и резервы

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной уставом Общества 30 020 тыс. руб.

В отчетном периоде величина уставного капитала не изменялась.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежным эквивалентом признаются высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса, а также по строкам 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя/строка 1250 бухгалтерского баланса	Период	На начало года/ стр.4450 ДДС	На конец года/ стр.4500 ДДС
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	2024 год	15	10
	2025 год	10	44
в том числе Расчетные счета (12501)	2024 год	15	10
	2025 год	10	44
Прочие специальные счета (12502)	2024 год		
	2025 год		

3.9. Прочие активы (строки 1190 и 1260)

Информация о прочих активах бухгалтерского баланса содержится в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Прочие внеоборотные активы, в т.ч	1190	0	0
Прочие оборотные активы, в т.ч	1260	17	0
Денежные документы	12601	0	0
Расходы будущих периодов	12602	17	0
НДС по авансам выданным	12603	0	0

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Раскрытие информации по доходам от обычных видов деятельности

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от следующих видов деятельности:

- сдача имущества в аренду;
- продажа имущества, учитываемого на счёте учёта товаров;
- аутсорсинг (кадровый, бухгалтерский, юридический, хозяйственный).

4.2. Раскрытие информации по расходам от обычных видов деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах, по статьям расходов содержится в таблицах «Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год» и «Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год».

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год

Кадровый аутсорсинг	141
Аренда офиса	235
Коммунальные платежи	9
Почтовые расходы	61
Прочие хозяйственные расходы	1 679
Основная заработная плата	3 871
Страховые взносы	770
ФСС травматизм (сч.69.11)	8
Нотариальные услуги	45
Услуги IT-сопровождения +серв.пространство	276
Амортизация	8
Аренда офиса	223
Информационные услуги	76
Прочие расходы	25
Итого	7 429

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год

Кадровый аутсорсинг	186 ,00
Аренда офиса	1 682,
Коммунальные платежи	5
Программное обеспечение, его внедрение и сопровождение	48
Почтовые расходы	220
Прочие хозяйственные расходы	1 256
Основная заработная плата	11 219
Страховые взносы	1 911
ФСС травматизм (сч.69.11)	22
Стоянка	31
Страхование а/м	70
Нотариальные услуги	11
Услуги IT-сопровождения +серв.пространство	832
Амортизация	36
Аренда офиса (04.1.1)	31
Имущественные налоги	8
Информационные услуги	61
Прочие расходы	26
Итого	17 653

Коммерческие расходы в отчетном периоде и в 2024 году отсутствовали.

4.3. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году изменение ОНА составило 3475 тыс.руб. (в 2024 году - 6457 тыс. руб.),

5. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

5.1 Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

У Общества отсутствуют события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества; требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год или раскрытия в настоящих Пояснениях.

Не имели место и не планировались следующие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на Годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год:

- решение о распределении прибыли и начислении дивидендов за 2025 г. не

принималось;

- новые обязательства не приняты;
- новые займы и кредиты не получены, имущество в обеспечение кредитов не представлено, поручения и гарантии не получены;
- новые договоры поручительства (поручительства выданные) не заключены;
- крупные сделки, связанные с продажей внеоборотных активов, не имели место;
- выпуск долговых ценных бумаг не осуществлён;
- реорганизация (ликвидация) Общества не планируется;
- случаи конфискации государством активов отсутствуют;
- случаи гибели активов в результате пожара (наводнения) отсутствуют;
- реконструкция не планируется.

5.2 Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация относительно связанных сторон раскрыта в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 № 48н.

Для Общества связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Перечень аффилированных лиц Общества, в т.ч. субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества по состоянию на 31.12.2025, представлен в таблице

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
1	Гущин Сергей Анатольевич	г. Москва	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	50 %
2	Смыслов Сергей Рудольфович	г. Москва	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества	50%
3.	Макаров Павел Рудольфович	г. Москва	-лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества; - лицо, принадлежит к группе, к которой принадлежит Общество	0
7.	Серебренникова Наталья Ивановна	Республика Бурятия, г. Улан-Удэ.	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	
8.	Общество с ограниченной ответственностью «РЕЙЛ СЕРВИС»	105005, г. Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1, этаж 3, помещение VI,	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилиров анного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
		комната 4е		
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Вагонно- колесная мастерская»	Белгородская область, г. Старый Оскол	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
10.	Иванов Константин Васильевич	Белгородская область	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
11.	Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционно- Промышленная Группа «ГАРАНТ»	105005, г. Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1, этаж 3, помещение VI, комната 4д	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
12.	Дорошко Игорь Васильевич	г. Москва	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
14.	Акулов Антон Михайлович	г. Москва	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИГА- ГРУПП»	РФ, 123290, г. Москва, 1-й 105005, г. Москва, ул. Радио, д. 24, корп. 1, этаж 3, помещение VI, комната 4	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	0
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ЛИГА- ТРАНС»	РФ, 123290, г. Москва, 1-й Магистральный пр- зд, д. 11, строение 1, эт. 3, пом. I, ком. 118	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоЛайн»	РФ, 127273, г. Москва, Сигнальный проезд, д.37Б, стр. 2, кабинет 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Лига- Энерго»	РФ, 109542, г. Москва, Рязанский проспект, дом 86/1, стр.3, этаж 2 пом 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Лига- Терминал»	РФ, 123290, г. Москва, 1-й Магистральный проезд, д. 11, стр. 1, этаж 3, помещение 1, комната 117	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
20.	Общество с ограниченной	РФ, 141701, М.О., г.	Лицо принадлежит к той группе	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилиров анного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
	ответственностью «ЭкоЛайн-Владимир»	Долгопрудный, проезд Строителей, д. 3, стр. 11, помещение 7	лиц, к которой принадлежит Общество	
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Лига-Инвест»	127015, г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д. 23 стр. 3, этаж 4, помещение I, комната 24	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
22.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоЛайн-Воскресенск»	РФ, 140105, Московская область, Раменский район, г. Раменское, ул. Чугунова, дом 15А, этаж 1, помещение 12	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Экоресурс»	РФ, 601650, Владимирская область, Александровский район, г. Александров, ул. Красный пер. дом 10, этаж/офис 2/18	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
24.	Общество с ограниченной ответственностью «КПО Егорьевск»	РФ, 140305, Московская область, г. Егорьевск, ул. Владимирская, д. 20, эт/каб 1/2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
25.	Общество с ограниченной ответственностью «Лига-Гринбокс»	РФ, 111524, г. Москва, ул. Электродная, д.12, стр. 1, эт. 3/каб.4Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
26.	Общество с ограниченной ответственностью «РАДУГА»	РФ, 601655, Владимирская область, Александровский район, г. Александров, ул. Красный переулок, дом 10, эт/оф 2/11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
27.	Седов Николай Васильевич	РФ, М.О.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
28.	Лыков Владимир Александрович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
29.	Герасименко Дмитрий Вячеславович	РФ, г. Ессентуки	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	0

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
			Общество	
30.	Шибав Евгений Сергеевич	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
31.	Чувилов Алексей Викторович	РФ, г. Курск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
32.	Шушукин Вадим Анатольевич	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
33.	Платонов Юрий Олегович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0
34.	Чемякин лег Александрович	РФ, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	0

Перечень аффилированных лиц Общества, в т.ч. субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества по состоянию на 31.12.2024, представлен в таблице

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Гущин Сергей Анатольевич	г. Москва	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества	Список аффилированных лиц Общества	50 %
2	Смыслов Сергей Рудольфович	г. Москва	- лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества	Список аффилированных лиц Общества	50%
3	Макаров Павел Рудольфович	г. Москва	- лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа Общества;	Список аффилированных лиц Общества	0

			- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество -лицо является членом Правления Общества		
6	Общество с ограниченной ответственностью «ТТК-Логистик»	670000, Республика Бурятия, город Улан-Удэ, улица Борсоева, д. 19Б, этаж 7, комната 1	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	Список аффилированных лиц Общества	0
7	Серебренникова Наталья Ивановна	Республика Бурятия	- лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	Список аффилированных лиц Общества	0

Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние либо контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2025 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
2	МИКСТРЕЙД ООО	125015 г.Москва Бутырская ул.д.75/74 корп.1 эт.3 ком.7	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества; - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	Список аффилированных лиц	

--	--	--	--	--	--

Перечень субъектов, на которые Общество оказывает влияние либо контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2024 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Документ, подтверждающий характер отношений	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	ТТК ООО	105005, Москва г, Радио ул, дом № 24, корпус 1, этаж 3, пом. VI, кабинет 4з	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества; - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	Список аффилированных лиц	2515/5030
2	МИКСТРЕЙД ООО	125015 г.Москва Бутырская ул.д.75/74 корп.1 эт.3 ком.7	лицо имеет право распоряжаться более чем 20% долей Общества; - лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит данное Общество	Список аффилированных лиц	

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2025 являются Гуцин С.А. и Смыслов С.Р.

Обществом и связанными сторонами в 2025 году осуществлялись следующие хозяйственные и финансовые операции:
продажа товаров, работ, услуг;

предоставление имущества в аренду;
получение и предоставление займов.

Продажа связанным сторонам товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление имущества в аренду

(тыс. руб.)

Наименование компании	Вид операций	Выручка от продаж (с НДС)	
		2024 г.	2025 г.
ООО «ТТК»	Реализация услуг (в т.ч. аренда)	1440	1080
ИП ГАМЗАТОВ Ш.М.	Реализация имущества	1700	
ООО СЦ ТТМ	Реализация услуг (в т.ч. аренда)	1722	1722
ООО»Гарант РЕЙЛ СЕРВИС»	Реализация услуг (в т.ч. аренда)		133
ООО ЭкоРейлПро	Реализация услуг (в т.ч. аренда)	600	1 212
ИТОГО:		5462	4147

В отчетном периоде и в 2024 году Обществом не приобретались у связанных сторон товары, работы, услуги, основные средства и другие активы; Общество не получало имущества в аренду

Установление цены по указанным выше сделкам производилось на договорной основе с учётом рыночных цен, действующих в момент заключения договора в конкретном регионе по каждому виду операций.

Информация о займах, полученных Обществом от связанных сторон, содержится в таблицах «Долгосрочные заемные средства на 31.12.2024 года», «Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 года», «Долгосрочные заемные средства на 31.12.2024 года», «Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 года» к разделу 3.7 «Кредиты и займы полученные» настоящих Пояснений.

Обществом резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в отчетном периоде не формировались.

Списание сумм задолженностей нереальных для взыскания по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу

Обществом в течение отчетного периода были выплачены краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в виде оплаты труда в размере 3493 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 1310 тыс. руб.

5.3. Информация об исправлении ошибок

Общество в 2025 году не корректировало существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, в результате которых данные за 2024 год несопоставимы с данными за 2025 год.

5.4. Информация по отчетным сегментам (ПБУ 12/2010)

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует информация о том, что деятельность может прекратиться в течение 2026 года.

5.7. Информация об участии в совместной деятельности (ПБУ 20/03)

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

5.8. Информация об изменениях оценочных значений

В предыдущем и текущем отчетном периоде Обществом не создавались оценочный резерв под обесценение финансовых вложений и оценочный резерв под снижение стоимости МПЗ.

В отчетном периоде Обществом не изменялось оценочное значение – срок полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов.

5.9. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах, условных активах.

Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. оценочные обязательства по судебным решениям в учете Общества не признавались. Резерв на оплату отпусков не создавался так как организация является субъектом МСП.

Условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года у Общества отсутствуют условные обязательства по выданным поручительствам и по заложенному имуществу.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п.9-11 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Не использованных кредитных линий по состоянию на 31.12.2025 у Общества нет.

Генеральный директор

П.Р. Макаров

17 марта 2026 г.