

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«СЕРВИСНАЯ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ»
за 2025 год**

Содержание

1.	Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности.....	4
1.1	Общие сведения и структура Общества	4
1.2	Основные виды деятельности Общества	5
1.3	Экономическая среда в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	5
2.	Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	6
2.1	Основа составления бухгалтерской отчетности.....	6
2.2	Оценка активов и обязательств.....	6
2.3	Активы и обязательства в иностранной валюте	6
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	7
3.1	Нематериальные активы	7
3.2	Результаты исследований и разработок	7
3.3	Основные средства	7
3.4	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
3.5	Права пользования активами	8
3.6	Доходные вложения в материальные ценности	9
3.7	Финансовые вложения	9
3.8	Материально-производственные запасы.....	9
3.9	Дебиторская задолженность	10
3.10	Заемные средства	10
3.11	Прочие обязательства	10
3.12	Кредиторская задолженность	10
3.13	Доходы будущих периодов	11
3.14	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	11
4.1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	11
4.2	Себестоимость продаж	12
4.3	Коммерческие расходы.....	13
4.4	Управленческие расходы.....	13
4.5	Прочие доходы и расходы.....	13
4.6	Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)	14
5.	Изменения показателей бухгалтерской отчетности	14
5.1	ФСБУ 2/2020 «Основные средства».....	14
5.2	ФСБУ 26/20220 «Капитальные вложения».....	14
6.	Операции со связанными сторонами	14

7.	События после отчетной даты	15
8.	Риски необоснованных действий.....	15
9.	Непрерывность деятельности	16
10.	Условные обязательства и условные активы.	16

Приложения

1.	Основные средства	
1.1	Основные средства, отличные от инвестиционной деятельности	17
1.1.1	Наличие и движение основных средств	17
1.1.2	Амортизация основных средств	18
1.2	Право пользования активами	19
1.2.1	наличие и движение прав пользования активами	20
1.2.2	Амортизация прав пользования активами	21
1.3	Незавершенные капитальные вложения	22
1.4	Иное использование основных средств	23
2.	Запасы	24
2.1	Наличие и движение запасов	24
3.	Финансовые вложения	25
3.1	Краткосрочные финансовые вложения	25
3.2	Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений	25
4.	Дебиторская и кредиторская задолженность	26
4.1	Дебиторская задолженность по годам	26
4.2	Наличие и движение дебиторской задолженности	27
4.3.	Просроченная дебиторская задолженность	28
4.4	Кредиторская задолженность по годам	29
4.5	Наличие и движение кредиторской задолженности	30
4.6	Наличие и движение прочих обязательств	31
5.	Затраты на производство	32
6.	Оценочные обязательства	33
7.	Выручка, себестоимость, управленческие расходы, прочие доходы и расходы	34
7.1	Выручка	34
7.2	Себестоимость продаж	34
7.3	Управленческие расходы	35
7.4	Прочие доходы	36
7.5	Прочие расходы	36
8.	Налог на прибыль	36

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Сервисная грузовая компания» (далее – ООО «СГК») за 2025 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

1.1 Общие сведения и структура Общества

ООО «СГК» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИСНАЯ ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ».

Сокращенное наименование – ООО «СГК».

Место нахождения Общества: Республика Коми, г. Усинск, ул. Магистральная д. 13.

30 января 2026г. в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц (ЕГРЮЛ) внесено изменение юридического адреса организации: 169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Нефтяников, д. 26, каб.307.

Почтовый адрес Общества: 169710, Республика Коми, г. Усинск, ул. Магистральная, д. 13, а/я 366.

23.03.2011г. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным 1111106000268 (свидетельство серии 11 № 001906389 от 24.03.2011г.).

Общество поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Усинску Республики Коми по месту нахождения, присвоен ИНН/КПП 1106027290/110601001 (Свидетельство серии 11 № 001835350 от 24.03.2011г.).

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 05.08.2015г.

Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения обособленных подразделений:

- Кстовский филиал – уведомление от 16.01.2013г. в Межрайонной ИФНС № 6 по Нижегородской области, КПП 525043001;

- Обособленное подразделение в г. Печоре – уведомление от 01.07.2011г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Республике Коми, КПП 110545001;

- Ухтинский филиал – уведомление от 17.07.2015г. в Межрайонной инспекции ФНС №3 Республики Коми в г.Ухте, КПП 110243001;

В 2025г. сняты с учета обособленные подразделения:

- Волгоградский филиал - уведомление о снятии с учета от 11.12.2025г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 11 по Волгоградской области, КПП346143001

- Пермский филиал – уведомление о снятии с учета от 11.12.2025г. в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю, КПП 590543001.

Общество имеет следующие лицензии:

Дата выдачи	Номер лицензии	Виды работ	Срок действия
21.09.2011	1105996 Серия ПРД	На осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	бессрочно
30.11.2011	ВП-25-000783(Ж)	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов	бессрочно

21.01.2015	ВХ-25-000896	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II,III класса опасности.	бессрочно
17.04.2019	АН-11-000253	Перевозки автобусами иных лиц лицензиата для его собственных нужд	бессрочно

Общее руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единолично исполнительным органом Общества – директором Котусовым Алексеем Александровичем.

Численность персонала Общества на 31.12.2025 г. – составляет 318 человек (на 31.12.2024 г. – 432 человек; на 31.12.2023 г.- 457 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую Главным бухгалтером.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- транспортная обработка прочих грузов;
- производство погрузочно-разгрузочных работ железнодорожного подвижного состава и автотранспорта;
- оказание услуг по подаче и уборке вагонов;
- осуществление маневровых работ локомотивами;
- оформление документации на перевозку грузов;
- осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- оказание услуг по текущему содержанию железнодорожных путей;
- оказание автотранспортных услуг.

Общество осуществляет также другие незапрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность, используя собственные и арендованные основные средства.

Уставный капитал Общества составляет 10,0 тыс. рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Учредители (участники)	на 31.12.2025г.		на 31.12.2024г.	
	доля, %	Количество акций	доля, %	Количество акций
ООО «НЕОТРАНС»	100	-	100	-
Итого	100	-	100	-

Общество ведет список участников с указанием сведения о каждом участнике Общества и размере его доли в уставном капитале и его оплате.

Конечным бенефициаром ООО «НЕОТРАНС» является Паршиков Евгений Константинович - 100% доли уставного капитала ООО «НЕОТРАНС».

Общество не имеет инвестиции в других организациях с долей участия в уставном капитале 5% и выше.

1.3. Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), колебание ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

В 2025 г. геополитическая ситуация на рынке и Специальная Военная Операция (СВО) на Украине не оказало существенного влияния на получение выручки и деятельность ООО «СГК» в целом.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «СГК» утверждена приказом директора от 28.12.2024 г. № 726.

Положения Учетной политики на 2025г. раскрывают способы учета и отражения отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Детализация строк бухгалтерского баланса учетной политикой Общества не предусмотрена.

Составление бухгалтерской отчетности производится в валюте Российской Федерации в тысячах рублей.

Ошибка признается существенной, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.2 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2.3 Активы и обязательства в иностранной валюте

ООО «СГК» не ведет учет хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в

расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражены в рублях РФ.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1 Нематериальные активы

У Общества нематериальные активы отсутствуют.

3.2 Результаты исследований и разработок

У Общества научные исследования и разработки отсутствуют.

3.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

В составе основных средств отражены: здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Исключение составляют ОС, относящиеся к группе «Транспортные средства», их учет в составе ОС осуществляется независимо от первоначальной стоимости.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

По состоянию на 31.12.2025г. перед составлением бухгалтерской отчетности Обществом проверены элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования. В результате сроки полезного использования были пересмотрены в сторону увеличения. Остальные элементы амортизации не изменились.

Информация о наличии и движении основных средств, ином использовании основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, раскрыта в **Приложениях № 1.1, 1.4** к данным Пояснениям.

3.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС, на технический осмотр и уход, а также затраты, осуществляемые с целью восстановления их полезных свойств и продления возможностей их эксплуатации признаются текущими расходами периода, в котором они были понесены и единовременно списываются на счета учета затрат (сч. 20,25, 26). Исключение составляют существенные затраты на капитальный ремонт. Расходы на проведение капитального ремонта, имеющие существенную стоимость, и проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев, классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами. Существенными затратами для капитализации затрат признаются затраты по капитальному ремонту отдельного объекта основного средства превышающие 10% первоначальной стоимости основного средства.

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в **Приложении № 1.3** к данным Пояснениям.

3.5. Права пользования активами

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение **Приложение № 1.2** «Наличие и движение прав пользования активами».

3.6 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют.

3.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02. При соблюдении условий признания активов в качестве финансовых вложений в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02 бухгалтерский учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые Вложения».

Выбытия финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 2 ПБУ 19/02.

На 31.12.2025г. финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

Информация о финансовых вложениях отражена в **Приложениях 3.1; 3.2** к данным Пояснениям.

3.8 Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019г. № 180н).

МПЗ учитываются по фактической себестоимости с учетом всех фактических расходов на их приобретение. Стоимость имущества сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, учитываются на отдельном субсчете «Малоценное оборудование и запасы» к счету 10 «Материалы».

Учет спец. оснастки и спец. одежды, сроком эксплуатации более одного года учитывается на счете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», стоимость которой, в связи с незначительностью, списывается на затраты при отпуске в производство.

Оценка материалов при отпуске их в производство и ином выбытии, производится по средней стоимости по каждой группе (виду) запасов, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца по каждому месту хранения.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в **Приложении № 2** к данным Пояснениям.

Наименование показателя	Себестоимость на 31.12.2025г., тыс. руб.
Сырье и материалы	
Топливо	1 658
Запасные части	1 433
Прочие материалы	123
Строительные материалы	419
Инвентарь и хоз. принадлежности	34
Специальная одежда на складе	658
ИТОГО	4 325

Инвентаризация материально производственных запасов производилась по состоянию на 01.11.2025г. По результатам годовой инвентаризацией Центральная инвентаризационная комиссия Общества пришла к выводу, что в Обществе отсутствуют запасы, которые морально устарели, длительно хранящиеся и не востребованные.

В этой связи резервы под обесценивание стоимости материальных ценностей не создавались.

3.9 Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

На 31.12.2025г. долгосрочная (просроченная) задолженность более 12 месяцев в Обществе составляет 11 тысяч рублей.

В Обществе Создан Резерв по сомнительным долгам, его величина на 31.12.2025г. составляет 11 тысяч рублей.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность на общую сумму **175 619 тыс. руб.**, в том числе:

- **160 927 тысяч руб.** - дебиторская задолженность за оказанные услуги;
- **5 791 тысяч руб.** - авансы выданные;
- **8 901 тысяч руб.** - прочие дебиторы;

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в **Приложениях № 4.1; 4.2; 4.3** к данным Пояснениям.

3.10 Заемные средства

Долгосрочные заемные средства у Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют.

В 2024 г. в Обществе действовал договор овердрафта № 7М-ФНУ-Г0Н от 13.02.2024г. с ПАО «Сбербанк России» на получение краткосрочных кредитов. Срок действия договора до 19.02.2025г.

ООО «СГК» единожды воспользовалось заемными средствами (срок заема с 28.12.2024г. по 09.01.2025г.) на сумму 3 135 619, 40 руб.

Начисление процентов по полученным кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре овердрафта, ежемесячно. Доля процентов с 01.01.2025г. по 09.01.2025г. составила 18 942,58 рублей.

Расходы по договору овердрафта отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту.

3.11 Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражена задолженность по договорам аренды имущества (в соответствии с ФСБУ 25/2018) в размере **14 060 тысяч** рублей.

Задолженность по договорам лизинга на 31.12.2025г. в Обществе отсутствует.

Данная информация раскрыта в **Приложении 4.6** к данным Пояснениям.

3.12 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г., составляет **69 463 тыс. руб.**, в том числе:

- **16 883 тысяч руб.** – расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- **2 367 тысяч руб.** – авансы полученные;
- **36 936 тысяч руб.** – расчеты по налогам и взносам;

-8 106 тысяч руб. – прочая кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в **Приложениях № 4.4; 4.5** к данным Пояснениям.

3.13 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов у Общества отсутствует.

3.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочные обязательства условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества. Признание оценочных обязательств производится в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

В течение отчетного года при фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражается сумма расходов, связанных с выполнением Обществом признанных обязательств, или кредиторская задолженность в корреспонденции с дебетом счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств, например, в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков и годовых премиальных выплат работника за прошлые отчетные годы, а также в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года, а на суммы излишне начисленных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи произведенные ранее сторнируются.

Согласно, учетной политики по Обществу созданы резервы на предстоящую оплату отпусков и годовых премиальных выплат.

Резервы под обесценение стоимости материальных ценностей не создавались, в связи с отсутствием необходимости.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в **Приложении № 6** к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. В соответствии с учетной политикой Общества учет ведется для целей бухгалтерского и налогового учета по методу «начисления».

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

по основной деятельности:

- Производство погрузо-разгрузочных работ железнодорожного подвижного состава, автотранспорта:

- Оказание услуг по подаче уборке вагонов:

- Осуществление маневровых работ локомотива:

- Оформление документации на перевозку грузов:

- Оказание услуг по текущему содержанию и ремонту железнодорожных путей;

- и другие виды деятельности - транспортные услуги, строительно-монтажные работы, шеф-монтажные и пуско-наладочные работы и т. п.);

- По посреднической деятельности (комиссионное вознаграждение, агентское вознаграждение);

- По прочей деятельности (обслуживающие производства).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Наименование вида деятельности	Сумма, тыс. руб.
Использование подъездных путей	22 260
Маневровые работы локомотива	227 837
Переработка, хранение грузов и другие услуги	2 636
Подача - уборка вагонов	35 513
Подготовка вагонов под налив и под погрузку	29 595
Ремонтные работы	1 330
Текущее содержание пути	57 601
Транспортные услуги	1 655
Услуги по основному договору с Лукойл-Пермь (сметное содержание)	395 950
Комплексное обслуживание ЛУКОЙЛ-УНП	178 353
Услуги РЖД Заказчикам	30 872
Прочие услуг	331
Итого	983 933

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в **Приложении № 7.1** к данным Пояснениям.

4.2 Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);

Наименование вида деятельности	Сумма, тыс. руб.
Маневровые работы локомотива	175 255
Переработка, хранение грузов и другие услуги	2 027
Подача - уборка вагонов	27 317
Подготовка вагонов под налив и под погрузку	22 765
Ремонтные работы	1 023
Текущее содержание пути	44 307
Транспортные услуги	1 273
Услуги по основному договору с Лукойл-Пермь (сметное содержание)	321 947
Комплексное обслуживание ЛУКОЙЛ-УНП	137 191
Услуги РЖД Заказчикам	23 747
Итого	756 852

Информация о себестоимости раскрыта в **Приложении № 7.2** к данным Пояснениям.

4.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

4.4 Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» по видам деятельности.

Статьи затрат	Сумма
Материальные затраты	890
Амортизация	307
Аренда имущества	2 726
Аттестация рабочих мест	57
Водопотребление, водоотведение	2
Добровольное медицинское страхование (ДМС, НС)	551
Заработная плата	65 596
Имущественные налоги	366
Командировочные расходы	1 372
Периодический медицинский осмотр	4
Плата за загрязнение окружающей среды	17
Повышение квалификации, подготовка (переподготовка) кадров	20
Почтово-телеграфные расходы	132
Услуги связи	278
Программные продукты	936
Транспортные услуги (ГСМ, ТО)	176
Страховые взносы	18 314
Услуги ИТО, консультационные услуги, аудиторские услуги	1 570
Прочие	2 115
Итого	95 429

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в **Приложении № 7.3** к данным Пояснениям.

4.5 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ), утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999г № 32 и от 06.05.1999г № 33н в редакции следующих изменений и дополнений и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету. Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными

для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет 5% от прибыли налогообложения.

При этом в пояснениях к отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности, информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в **Приложениях № 7.4; 7.5** к данным Пояснениям.

4.6 Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде Обществом применялась ставка налога на прибыль 25%.

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил – 40 922 тыс. руб., за 2024 г. составил 45 491 тыс. руб. (строка 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

За 2025г. наблюдается уменьшение налога на прибыль к уплате в бюджет, в связи с уменьшением прибыли до налогообложения.

Информация о величине условного дохода (расхода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов, текущего налога на прибыль раскрыта в **Приложении № 8** к данным Пояснениям.

5. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

В соответствии с ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно, без пересчета связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, и с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Входящие показатели за 2023 год и за 2024 год перенесены в отчетность 2025 г. без корректировок.

5.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Обществом, путем изменения суммы накопленной амортизации, в связи с увеличением срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020, скорректирована балансовая стоимость по отдельным группам основных средств:

на 31.12.2024г. на сумму 4 234 тыс. руб.

на 31.12.2025г. на сумму 2 951 тыс. руб.

что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2025г.

5.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В виду того, что дата фактического предоставления предмета аренды ранее даты заключения договора, Обществом классифицированы объекты учета аренды на соответствующую дату. Таким образом, 31.12.2024г. и 31.12.2025г. Обществом отражено поступление в аренду имущества по строке баланса 1150 «Основные средства».

6. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, 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.

К указанным юридическим лицам относятся следующие организации:

Название организации	Характер отношений в 2025 г.	Характер отношений в 2024 г.
ООО «НЕОТРАНС»	100% Участник	100% Участник

Совет Директоров у Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

У Общества имеются операции по поставке дизтоплива от ООО «ТЕРМИНАЛ», входящий в группу ООО «НЕОТРАНС», в филиал г. Кстово. Поставка товара происходит на рыночных условиях и отсутствия отсрочек по оплате за поставленный товар.

Операции с организациями, входящими в группу ООО «Неотранс»

Вид хозяйственной операции	За 2025 г.	За 2024 г.
- реализация продукции, работ, услуг (без НДС и других обязательных платежей)	22 357	18 075
- приобретение продукции, работ, услуг	22 357	18 075
ООО «Терминал»		
- дебиторская задолженность		
- кредиторская задолженность	953	1 975
ООО «Терминал»	953	1 975

Связанной стороной в отчетном периоде также является директор Общества Котусов Алексей Александрович. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год по ООО «СГК» составило 84 000 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения – 84 000 тыс. руб., долгосрочные вознаграждения - нет.

Краткосрочные вознаграждения сформированы следующими показателями: оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

В 2025 г. Обществом начислены и перечислены дивиденды по итогам 2024г. и по итогам первого полугодия 2025г., в соответствии с Решением единственного участника в общей сумме 124 000 тыс. руб.

7 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признаваемые фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, превышающие уровень существенности, установленный учётной политикой, и подлежащие раскрытию в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, не выявлено (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ-7/98, утвержденного приказом МИНФИН России от 25.11.1998г №56н).

8 Риски недобросовестных действий

О наличии факторов риска недобросовестных действий со стороны ответственных лиц Обществу не известно.

9 Непрерывность деятельности

Финансовые, производственные и прочие признаки, оказывающие влияние на непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем отсутствуют. Общество планирует продолжать деятельность в течение 12 месяцев, после отчетной даты.

Общество не планирует прекращение основных видов деятельности.

Финансовое положение Общества устойчивое.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

10 Условные обязательства и условные активы

Общество выступает ответчиком в ряде арбитражных процессов, возникающих в обычном ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Директор

А. А. Котусов

Главный бухгалтер



В. В. Алфимова

16.03.2026г.