

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Алтайпромжелдортранс»

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Алтайпромжелдортранс» («Общество»), сокращенное наименование ООО «Алтайпромжелдортранс», образовано 30 июля 2024 года в результате реорганизации АО «Сибпромжелдортранс» путем выделения на основании решения Годового общего собрания акционеров (протокол № 40 от 14.03.2024г.).

Общество зарегистрировано 30.07.2024г. за основным государственным регистрационным номером 1245400027124 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области.

Уставный капитал Общества составил 9 706 697 рублей, сформирован на основании Передаточного акта (разделительного баланса) основных средств между АО «Сибпромжелдортранс» и ООО «Алтайпромжелдортранс» по состоянию на 01.10.2023г. Фактическая передача основных средств как вклада в уставный капитал осуществлена 01.10.2024 года по актам приема-передачи.

Место регистрации Общества: 630015, Новосибирская область, Новосибирск г, Трикотажная ул., дом № 47/1.

Общество имеет филиал – Барнаульский, зарегистрирован 19.09.2024г., местонахождение: 656037, Алтайский край, Барнаул г., Калинина пр-кт, дом 32В.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Гладких В.С. утвержден решением Годового общего собрания акционеров АО «Сибпромжелдортранс» (протокол № 40 от 14.03.2024г.)

Основным видом деятельности Общества является оказание транспортных услуг промышленным железнодорожным транспортом на путях не общего пользования контрагентам Алтайского края.

Среднесписочная численность за 2025 год по обществу составляет 281 человек.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

С отчетности за 2025 год Общество применяете формы, утвержденные ФСБУ 4/2023 (приказ МФ РФ от 04.10.2023г. № 157н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой. Внутренний контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета возлагается на Главного бухгалтера.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

Основные средства и нематериальные активы

Активы, отвечающие признакам основных средств, но имеющие стоимостную оценку менее 100 000руб. признаются несущественными активами, в отношении которых ФСБУ 6/2020 не применяется. Затраты на приобретение, создание и восстановление таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет производится через счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Контроль за наличием и движением таких активов обеспечивается на счете МЦ04.

Первоначальной стоимостью основных средств (амортизируемого имущества), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Объекты основных средств включаются в амортизационные группы согласно классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в действующей редакции). Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Общество производит расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно определена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается. Амортизация нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней себестоимости по местам хранения.

Формирование счетов затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство». Затраты на оказание услуг формируются в каждом подразделении в разрезе участков.

Общепроизводственные расходы, расходы вспомогательного характера предварительно учитываются на соответствующих счетах учета, а затем с кредита этих счетов учтенные дебетовые обороты (за минусом кредитовых) списываются в дебет счета 20 (в дебет счета 20 - с кредита счетов 10, 23, 25, 26, 60, 69, 70, 76). Счет 20 является калькуляционным счетом. Номенклатура объектов калькуляции определяется по видам затрат.

В конце отчетного периода общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей продукции (товаров), ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров) и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 90 «Продажи».

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции (товаров), поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые являются предметом деятельности Общества, предусмотренные Уставом.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, считаются прочими доходами.

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

Резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва на предстоящую оплату отпусков.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и предоставление выписки со счета депо и т.д., признаются прочими расходами.

Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден приказом МФ РФ от 13.01.2023г. № 4н.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обеспечено ведение раздельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), освобожденных и подлежащих налогообложению НДС, операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, "входного" НДС по материальным ресурсам (работам, услугам), используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС.

Налог на прибыль

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

Система начисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится Обществом равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за предыдущий квартал.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Результаты финансовой деятельности

По итогам 2025 года объем перевозки грузов составил 3 968,74 тыс. тонн.

В 2025 году Обществом получен балансовый убыток 46 112 тыс. руб.

Чистый убыток по результатам работы Общества за 2025 год составил 35 007 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет (25 986) тыс. руб., уставный капитал 9 707 тыс. руб.

Убыток носит временный характер и обусловлен стадией запуска бизнеса, приведением ценообразования оказываемых услуг к уровню, покрывающему основную часть расходов, т.е. объективно необходимых затрат в целях осуществления технологического цикла, содержания транспортного парка и ж/д путей в целях бесперебойного обслуживания потребителей услуг с учетом неопределенности проинфляционных рисков.

Внеоборотные активы

Информация о наличии и движении внеоборотных активов за 2025 год раскрыта в Пояснении № 4 «Основные средства».

Финансовых вложений на 31.12.2025г. нет.

Запасы:

Информация о наличии и движении запасов за 2025 год раскрыта в Пояснении № 6 «Запасы».

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за 2025 год раскрыта в Пояснении № 7 «Дебиторская задолженность» и № 8 «Обязательства».

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025г. составляет 47 391 тыс. руб.

Основные дебиторы:

АО «Сибпромжелдортранс» 44 524 тыс. руб.

ООО «Логистические системы» 615 тыс. руб.

АО ППЖТ «Юбилейное» 290 тыс. руб.

В 2025 году просроченной и сомнительной дебиторской задолженности не выявлено. Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025г. составила:

- Долгосрочные обязательства (лизинг) 235 293 тыс. руб.

- Краткосрочные обязательства 130 932 тыс. руб.:

В том числе:

Задолженность перед бюджетом 21 497 тыс. руб.

Задолженность перед Социальным фондом 6 951 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками 69 148 тыс. руб.

Задолженность перед покупателями 11 067 тыс. руб.

Текущая задолженность по выплате заработной платы 9 809 тыс. руб.

Прочая задолженность 360 тыс. руб.

Основные кредиторы:

ООО «Технологии пути» 7 241 тыс. руб.

ООО ЛК «Горизонт» 61 007 тыс. руб.

ООО «АНР» 2 596 тыс. руб.

Займы и кредиты

На 31.12.2025г. Общество не имеет задолженности по долгосрочным и краткосрочным обязательствам в части банковских кредитов и займов.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

Оценочные обязательства

Сумма созданного резерва в 2025г. на предстоящие отпуска работников с учетом страховых взносов составила 31 078 тыс. руб.

Использовано в отчетном периоде 25 293 тыс. руб.

Сумма резерва на оплату отпусков в 2026 году, сформированная на 31.12.2025 года, составит 10 894 тыс. руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты на дату подписания отчетности не выявлены.

Информация о связанных сторонах и конечных бенефициарах

Связанная сторона:

Генеральный директор – Гладких В.С.

Конечные бенефициары:

На 31 декабря 2025 года бенефициарными владельцами являются: Васильева Т.В., Жихарев К.Л., Карташева О.В., Неделин К.А., Сокол К.П., с долями владения менее 25 %.

Сделки со связанными сторонами

Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Характер отношений	Содержание и сумма сделок со связанной стороной в 2025 году
АО «Сибпромжелдортранс»	Учредитель	1. Договор купли-продажи № 2169 от 09.10.2024 г. Сумма сделки – 54 996 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 2. Договор купли-продажи № 2174 от 07.10.2024 г. Сумма сделки – 1 565 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 3. Договор аренды комплекса железнодорожных путей № 1 от 01.01.2025 г. Сумма сделки – 22 999 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 4. Договор аренды № 2170 от 01.10.2024 г. Сумма сделки – 12 960 тыс.руб. Задолженность на 31.12.2025г. отсутствует. 5. Договор аренды подвижного состава № 2171 от 01.10.2024 г. Сумма сделки – 203 044 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 6. Договор возмездного оказания услуг № 2176 от 01.10.2024 г. Сумма сделки – 25 002 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 7. Договор оказания транспортных услуг № 150 от 01.10.2024 г. Сумма сделки 692 726 тыс. руб. Задолженность в пользу ООО «АПЖДТ» на 31.12.2025 г. – 41 009 тыс. руб. 8. Договор подряда № 13/2024 от 01.11.2024 г. Сумма сделки – 33 273 тыс. руб. Задолженность в пользу ООО «АПЖДТ» на 31.12.2025 г. – 3 515 тыс. руб. 9. Договор аренды комплекса железнодорожных путей № ЖД-1/2025 от 20.02.2025 г. Сумма сделки – 141 418 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 10. Договор аренды трансп.средства. Сумма сделки – 13 тыс. руб. Задолженность в пользу АО СПЖТ на

		31.12.2025г. 2 тыс. руб. 11. По письмам работа техники, оказание услуг. Сумма сделки – 883 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 12. Договора аренды нежилых помещений. Сумма сделки - 151 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 13. Договор № 35/25 от 05.05.2025г. ремонт трактора. Сумма сделки - 468 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 14. Договор купли-продажи № 52/2025 от 08.10.2025 г. Сумма сделки – 5 182 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует. 15. Договор купли-продажи № 33/2025 от 24.12.2025 г. Сумма сделки – 384 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.
--	--	--

Краткосрочные вознаграждения связанным сторонам в 2025 году:

- вознаграждение Генеральному директору по трудовому контракту составило 3 338,5 тыс. руб., начислены страховые взносы – 827,7 тыс. руб. Задолженности по выплате вознаграждения и страховых взносов нет.

Расчеты со связанными сторонами по сделкам приобретения и реализации товаров, имущества, работ или услуг осуществляются в безналичной форме.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Информация о рисках

На успешное функционирование Общества оказывают влияние различные факторы, в ряде случаев они могут оказывать негативное воздействие на результаты финансово-хозяйственной деятельности. В целях управления возможными рисками в Обществе практикуется риск-ориентированный подход к планированию работы компании, который должен обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности. Суть подхода в фокусировании контроля на зонах повышенного риска, при оптимизации контрольных мероприятий в менее рискованных зонах.

Коммерческие риски

На финансовый результат работы Общества, может оказать влияние коммерческий риск. Коммерческий риск — это риск, возникающий в процессе реализации услуг, произведенных компанией или товаров, закупленных для перепродажи.

Причинами коммерческого риска являются: изменение конъюнктуры, увеличение себестоимости оказываемых услуг на фоне регулируемого тарифа за оказываемые услуги, переход клиентов на альтернативные виды транспорта (в частности: автомобильные грузоперевозки).

Юридические риски

В течение 2025 года Общество не участвовало в рассмотрении дел в суде.

Руководство считает, что не предвидится потенциально возможных судебных процессов, которые могут в значительной степени повлиять на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Другие риски

В Российской Федерации периодически изменяется действующее налоговое законодательство, а также изменяется толкование судами тех или иных положений налогового законодательства. Это вызывает большое количество споров между

налогоплательщиками и налоговыми органами. Указанные споры решаются в основном в судебном порядке. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени, штрафы. Налоговые проверки охватывают три календарных года хозяйственной деятельности. Перечисленные выше факты могут привести к возникновению налоговых рисков.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового законодательства, является высокой.

В 2025 году проведение РФ специальной военной операции прямого влияния на деятельность Общества не оказало.

20 марта 2026 года

Генеральный директор

ООО «Алтайпромжелдортранс»



В.С. Гладких