

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТРАНСПРОМ» за 2025 год

Сведения об акционерном обществе «Транспром» (далее – Общество): Общество создано путем реорганизации в форме выделения, является правопреемником акционерного общества «Сибпромжелдортранс» в соответствии с решением общего собрания акционеров о реорганизации акционерного общества «Сибпромжелдортранс».

Место нахождения Общества (юридический адрес): 633209, Новосибирская обл, Искитим г, Заводская ул, дом № 1А/1, офис 36.

Лист записи ЕГРЮЛ от 21.08.2018 г, ОГРН 1185476071351, ИНН 5446019978.

В соответствии с разделительным балансом (передаточным актом) было проведено выделение Общества из состава АО «СПЖТ».

Согласно Решению о выпуске ценных бумаг Обществом размещены акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 148 128 (Сто сорок восемь тысяч сто двадцать восемь) штук. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска 140 (Сто сорок) рублей. Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 20 737 920 (Двадцать миллионов семьсот тридцать семь тысяч девятьсот двадцать) рублей. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30828-N.

Уставный капитал Общества в размере 20 737 920 рублей разделен на 148 128 акций номинальной стоимостью 140 рублей, оплачен полностью.

Акционеры Общества при создании – 100% доли – АО «СПЖТ».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Органом управления Общества является Совет Директоров Общества.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Суслов Антон Олегович.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2025 год является для Общества восьмым финансовым годом. Общество зарегистрировано 21.08.2018 года, а фактическую деятельность начало осуществлять с 01.10.2018 года.

Среднесписочная численность – 2 человека.

Основной вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, код по ОКВЭД 68.20.2.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

В 2025 году решения о ликвидации не принимались, деятельность ведется непрерывно.

Общие положения и организационные аспекты учетной политики Общества:

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определенности факторов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с инструкцией по использованию действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета возлагается на Ревизора.

Бухгалтерская отчетность АО «СПЖТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами РСБУ

В связи с введением в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ26/2020, ФСБУ25/2018 с 01.01.2022 г. внесены изменения в учетную политику Общества. Применение данных стандартов осуществляется с 01.01.2022 г. перспективно. 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. С отчетности за 2025 год Общество применяет формы, утвержденные ФСБУ 4/2023.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СПЖТ» сформированы на основе

исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности или выбранных способов учета.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Актив относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. для целей бухгалтерского учета и 100 000 руб. для налогового учета; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта. Объект, удовлетворяющий условиям принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»). Счет 03 используется, когда подразумевается, что ОС будет использоваться для сдачи в аренду. Для целей бухгалтерского учета объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. учет происходит через счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы». Контроль за наличием и движением таких активов обеспечивается на счете МЦ04. Для целей налогового учета объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материальных расходов по мере передачи в эксплуатацию. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если в конце срока использования не ожидаются поступления от выбытия основного средства или они не могут быть определены, а также если они не являются существенными для Общества.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, как арендодателем, в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случаях если: условиями договора аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной; арендатор имеет право на покупку предмета аренды значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Во всех остальных случаях объекты учета аренды классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Общество, как арендатор, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом при одновременном выполнении следующих условий: договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается передавать в субаренду; невозможно определить срок аренды исходя из договора аренды. Во всех остальных случаях предмет аренды признается в качестве права пользования активом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства, земельным участкам и объектам природопользования, приобретенным изданиям.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Восстановление объекта основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции. Текущий, средний или капитальный ремонт планируются исходя из ведомостей дефектов, составляемых на каждый ремонтируемый объект. Расходы, связанные с текущим или средним ремонтами, относятся непосредственно на себестоимость работ, услуг. Фактические расходы, которые были произведены

при производстве капитального ремонта, в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 признаются капитальными вложениями. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств на предприятии не создается. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Запасы и затраты

Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов, они оцениваются по средней себестоимости.

Формирование счетов затрат на производство заключается в обобщении данных аналитического учета по счету 20 «Основное производство». Счет 20 является калькуляционным счетом. Номенклатура объектов калькуляции определяется по видам затрат.

Общепроизводственные, общехозяйственные 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 связи с введением в действие ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 изменена учетная политика Общества в части его использования:

- Общество применяет ФСБУ 5/2019 перспективно;
- 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.

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Займы и кредиты

Получение кредитов и займов отражается в бухгалтерском учете в кредите счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». На суммы погашенных кредитов и займов дебетуются счета 66, 67 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Уплаченные (начисленные) проценты учитываются на счете «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

Доходы определяются методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг, сдачи имущества в аренду, которые являются предметом деятельности Общества, предусмотренные Уставом. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности Общества, в том числе от реализации товаров, основных средств, прочего имущества 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.

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений. Учет бухгалтерской прибыли и налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. При применении ПБУ 18/02 Общество исходит из принципов осмотрительности и рациональности, для определения текущего налога на прибыль применяется затратный метод, временные разницы рассчитываются балансовым методом.

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.

Обеспечивается 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.

Основные показатели деятельности Общества за 2025 год

В отчетном году выручка Общества составила – 43 046 тыс. руб., управленческие расходы – 16 969 тыс. руб., прибыль от продаж – 26 077 тыс. руб. Таким образом, прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете составила 20 265 тыс. руб. В налоговом учете прибыль Общества составила 30 303 тыс. руб., начислен налог на прибыль на сумму 7 576 тыс. руб. Разница между показателями прибыли в налоговом и бухгалтерском учетах возникла ввиду особенностей учета вознаграждения выборным органам, расходов будущих периодов, основных средств.

Чистая прибыль по результатам работы Общества за 2025 год составила 14 068 тыс. руб., что на 190 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 156 334 тыс. руб.

Базовая прибыль на одну акцию в 2025 году составила 94,97 руб., в 2024 году – 93,68 руб., в 2023 году – 125,22 руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет за 2025 год составила – 8 578 тыс. руб.

Внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за	За 2025	38 236	(21 516)	-	-	(6 455)	-	-	-	-	-	38 236	(27 971)	

	г.										
в том числе: Паи	За 2025 г.	3 530	-	-	-	-	-	-	-	3 530	-
	За 2024 г.	3 530	-	-	-	-	-	-	-	3 530	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	268 714	(268 714)	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 530	-	-	-	-	-	-	-	3 530	-
	За 2024 г.	23 530	-	268 714	(288 714)	-	-	-	-	3 530	-

Финансовые вложения на 31 декабря 2025 года составили 3 530 тыс. руб. Вклад в уставный капитал ООО «ППЖТ Импульс» 3 530 тыс. руб.

Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена сумма 74 066 тыс. руб., в том числе:

Товары для перепродажи – 74 001 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	зага-ты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	73 952	-	115	-	-	-	-	X	X	74 066
	За 2024 г.	63 902	-	10 138	(88)	-	-	-	X	X	73 952
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	65	-	-	-	-	-	-	-	-	65
	За 2024 г.	65	-	88	(88)	-	-	-	-	-	65
Товары	За 2025 г.	73 887	-	115	-	-	-	-	-	-	74 001
	За 2024 г.	63 837	-	10 050	-	-	-	-	-	-	73 887

Дебиторская и Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества составила 69 176 тыс. руб. (50 676 тыс. руб. на 01.01.2025). Основными дебиторами являются:

- АО «ППЖТ Юбилейное» – 25 278 тыс. руб. (6 694 тыс. руб. на 01.01.2025 г.) – текущая задолженность за оказанные услуги;
- АО «Искитимцемент» – 891 тыс. руб. (814 тыс. руб. на 01.01.2025 г.) – текущая задолженность за оказанные услуги;

- АО «СПЖТ» – 42 714 тыс. руб. (задолженность по состоянию – на 01.01.2025 г. 42 714 тыс. руб. (ООО «Путевые технологии») – текущая задолженность за ценные бумаги.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составила 8 657 тыс. руб. (10 055 тыс. руб. на 01.01.2025 г.). Основными кредиторами являются:

- АО «ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ КАПИТАЛ» – 5 105 тыс. руб. (задолженность по состоянию на 01.01.2025 г. – 5 725 тыс. руб.);

- текущая задолженность по налогам и сборам;

- текущая задолженность по заработной плате.

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием задолженности, отвечающей признакам сомнительности.

Капитал

На основании решения Общего собрания по результатам деятельности за 2019 год сформирован резервный капитал в размере 687 тыс. руб.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют заемные средства. Задолженность на 01.01.2025 г. отсутствовала.

Оценочные обязательства

На 01.01.2025 г. резерв на предстоящую оплату отпусков составил 781 тыс. руб. Начислено за отчетный период – 594 тыс. руб., использовано – 320 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2025 г. – 328 тыс. руб.

Управленческие расходы

Амортизация ОС	6 914 920,75
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	55 846,14
Имущественные налоги	1 519 021,00
Оплата труда	6 161 310,76
Содержание и ремонт транспорта	275 347,66
Страхование	174 132,85
Страховые взносы	6 914 920,75
Услуги консультационные, информационные	17 083,33
Услуги нотариуса	2 500,00
Итого	16 969 035,46

Прочие расходы

Вознаграждение выборным органам	4 080 000,00
Исполнительский сбор, штрафы, не учитываемые при н/о	442 976,87
Исправительные записи прошлых лет	1 142,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	72 500,00
Расходы на услуги банков	57 461,00
Страховые взносы по вознаграждению выборным органам	1 224 000,00
Итого	5 811 579,87

Связанные стороны и бенефициары

Совет директоров Общества: Сокол К.П., Наседкин А.В., Лукша А.П., Бурматов С.А., Коренной С.С.

Исполнительный орган – генеральный директор Суслов Антон Олегович.

Конечные бенефициары: Жихарев К.Л., Неделин К.А., Сокол К.П., Васильева Т.В., Карташева О.В., 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 «СПЖТ»	100% акционер Общества	1. Дебиторская задолженность, полученная в результате реорганизации ООО «Путевые Технологии» в форме присоединения к АО «СПЖТ», – 42 714 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 г. 42 714 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения связанным сторонам в 2025 году:

- вознаграждение выборным органам в 2025 году составило 4 080 тыс. руб., начислены страховые взносы с указанных выплат в сумме 1 224 тыс. руб. Задолженности по выплате вознаграждений и страховых взносов нет.

- вознаграждение по трудовому договору генеральному директору составило – 2 754 тыс. руб.; страховые взносы – 851 тыс. руб. Задолженности по оплате труда и страховых взносов нет.

События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли будет приниматься общим собранием акционеров в срок до 30.06.2026 года.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

По итогам 2025 года, Общество показало прибыльную деятельность.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Общество в полной мере выполняет свои обязательства перед сотрудниками и бюджетом Российской Федерации.

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

Налогообложение

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

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.

Генеральный директор
АО «ТРАНСПРОМ»



А.О. Суслов

05 марта 2026 года