

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общество с ограниченной ответственностью «ДОРТЕХНОЛОГИИ»**

**ЗА 2025 ГОД**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

# ПОЯСНЕНИЯ

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью ООО "ДОРТЕХНОЛОГИИ" (далее «Общество») создано 27.02.2007 года.

ИНН 5031071770 КПП 503101001

ОГРН 1075031000813

ОКПО 99152134

ОКВЭД 49.20

Юр. адрес: 142410, Московская область, город Ногинск, Электростальское шоссе, дом 14, помещение 15

Факт. адрес: 142410, Московская область, город Ногинск, Электростальское шоссе, дом 14, помещение 15

Телефон +7 968 977-72-27

Межрайонная ИФНС России N 6 по Московской области

ООО «ДОРТЕХНОЛОГИИ» является субъектом малого и среднего предпринимательства, состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016г.

## Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Белякова Евгения Данииловна

## УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей (Десять тысяч) рублей.

### Участники - физические лица:

Харламов Павел Сергеевич 100% 10 тыс. руб.

### Конечные бенефициары:

Харламов Павел Сергеевич 100% 10 тыс. руб.

### Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года. Общество осуществляет организацию грузовых перевозок автомобильным, железнодорожным транспортом и водным транспортом.

В составе Общества нет обособленных подразделений.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не осуществляет лицензионную деятельность.

## **Информация о численности персонала**

Списочная численность сотрудников на 31.12.2025г. равна 33 человека., в том числе: 3 пенсионера.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

### **2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В связи с вступлением в силу с 01.01.2022г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) Общество в отчетном году применяло ФСБУ 26/2020.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, для перехода на ФСБУ 6/2020 применяет перспективный метод, который предполагает использование ФСБУ 6 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, и не требует корректировки сформированных ранее данных.

С 01.01.2025 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка и проверка на обесценение (в соответствии с п.3 ФСБУ 6/2020) не производится. Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10 % от первоначальной стоимости основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся транспорт, машины и оборудование.

## **2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Организация, являясь субъектом, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.5. ЗАПАСЫ**

### **2.5.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Материалы, переданные как давальческое сырье и предназначенные для создания внеоборотных активов, учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете), и отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

В предыдущих и отчетном периодах иных запасов, помимо учитываемых на счете 10 «Материалы», у Общества не было.

## **2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Резервы под обесценение запасов не создаются (п.32 ФСБУ5/2019).

## **2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Создание резервного фонда уставом не предусмотрено.

В составе добавочного капитала отражаются суммы дооценки основных средств.

## **2.8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев.

## **2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ведется балансовым методом.

## **2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

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

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

## **2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Общество не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" на основании пункта 3 ПБУ 8/2010 и не создает оценочных резервов.

## **2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Финансовая отчетность Общества составляется по упрощенной системе и состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (без детализации показателей по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

### **2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Материальные внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплата, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Материальные внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

### **2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

## **III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **3.1. Материальные внеоборотные активы**

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2024г. составляли основные средства в размере 100 005 тыс. руб.; на 31.12.2023г. их стоимость была 152 859 тыс. руб., на 31.12.2022г.- 94 866 тыс. руб.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся транспорт, машины и оборудование.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

### **3.2. Нематериальные внеоборотные активы**

Нематериальные внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

### **3.3. Запасы**

В составе запасов Общества на 31.12.2025г., отраженных по строке 1210 Баланса представлены:

- сырье и материалы на сумму 1 тыс. руб.;

Итого общая сумма запасов на 31.12.2025г. составляет 1 тыс. руб.

Запасы по состоянию на 31.12.2024г. составляют 14 762 тыс. руб., запасы на 31.12.2023 составляют 1 801 тыс. руб.

### **3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства Общества составляют денежные средства на расчетных счетах открытых: в ООО "Вайлдберриз Банк", ПАО "Промсвязьбанк", Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

### **3.5. Финансовые и другие оборотные активы**

В составе статьи «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025г., отраженной по строке 1240, представлено следующее:

- дебиторская задолженность в сумме 254 485тыс. руб.,
- расходы будущих периодов 86 тыс. руб.;

### **3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

По строке 1300 «Капитал и резервы» на 31.12.2023г. отражено следующее:

- уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.;
- непокрытый убыток в сумме 17 445 тыс. руб

### **3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Сумма долгосрочных кредитов и займов на 31.12.2025 г. отраженных по стр.1410 баланса отсутствует.

Сумма краткосрочных кредитов на 31.12.2025 составляет 95 641 тыс. рублей.

### **3.8. Кредиторская задолженность**

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2025г., отраженной по строке 1520 Баланса, приведена ниже:

- Кредиторская задолженность в сумме 195 654 тыс. руб.
- Расчеты по аренде в сумме 31 644 тыс. руб.
- Прочая 822 тыс. руб.

### **3.9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

#### Информация о контролирующих лицах

Общество контролируется участниками:

Харламов Павел Сергеевич размер доли в УК 100%

#### **Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества**

К основному управленческому персоналу организации относится генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу – Генеральному директору Беляковой Е.Д. в 2025г. составило 842 тыс. руб., начисленная на него сумма страховых взносов 190 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

В указанную сумму включен налог на доходы физических лиц.

### **3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### **3.11. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### **3.12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что санкции западных стран и внешнеэкономические ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:**

##### ***Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества***

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

##### **Становые риски**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества связан с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов,

возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### **Налоговые риски**

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

### **3.15. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.