

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГРЕЙНЛОГ»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Годовой Бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГРЕЙНЛОГ» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ГРЕЙНЛОГ».

Общество с ограниченной ответственностью «ГРЕЙНЛОГ» зарегистрировано 26.09.2017 Межрайонной ИФНС РФ №46 по г. Москве ОГРН 5177746005641

Юридический адрес: 125252, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, Б-Р ХОДЫНСКИЙ, Д. 20А, ПОМЕЩ. 188Д

Фактический адрес: 125252, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, Б-Р ХОДЫНСКИЙ, Д. 20А, ПОМЕЩ. 188Д

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
-------	--------------

49.20	Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки
-------	--------------------------------------------------------------

1.3. Участниками и бенефициарами Общества являются:

<i>Участники</i>	<i>Доля в уставном капитале Общества</i>
Колмакова Марина Викторовна, ИНН 773402106768	100%

1.4. Исполнительный орган Общества - Генеральный директор

<i>ФИО</i>	<i>Период полномочий</i>	<i>Основание</i>
Ногай Анна Юрьевна	С 10.10.2023г. по 10.10.2026г.	Решение №7 единственного участника Общества от 09.10.2023г; Приказ №2 от 10.10.2023г.
Мушидов Фируз Абдурасулович	До 09.10.2023	Приказ №1 от 26.09.2017г; Решение о продлении полномочий №6 от 18.09.2023г

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г. обособленных подразделений нет.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества

На 31.12.2025г. численность работающих сотрудников составляет 4 чел.

На 31.12.2024 г. – 4 чел.

1.8. Организация и ведение бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта несёт генеральный директор (п. 1 ст. 7 закона №402-ФЗ, п. 6 приказа Минфина от 29.07.1998 №34н).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Суржиковой Наталией Сергеевной.

1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 3-УЧ от 01.01.2023 года.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества. Работники Общества, в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С:

Бухгалтерия 8.3».

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

В течение 2025 года изменений в Учетной политике не было.

2.2. Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.3. События после отчетной даты

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имеется, а именно:

- не осуществлялась и не планировалась продажа активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;
- не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов;
- не производилось и не планировалось каких-либо необычных бухгалтерских корректировок;
- не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- не происходило каких-либо событий, влияющих на возмещаемость активов;

- неизвестно о существовании каких-либо иных событий после отчетной даты.

2.4. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на 31.12.2025:

Юань CNY - 11,1592

Евро EUR - 92,0938

Доллар США USD - 78,2267

2.5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В Отчете о финансовых результатах (далее по тексту - ОФР) Общество показывает развернуто доходы и расходы по курсовым разницам.

Прочие доходы и соответствующие им прочие расходы показываются Обществом свернуто в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по

курсу на дату осуществления или поступления платежа.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;

- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки (совокупности ошибок) Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

По степени влияния ошибок (их совокупности) на показатели бухгалтерской отчетности определяются значимые статьи:

- для Бухгалтерского баланса: статьи, которые составляют менее 10% валюты бухгалтерского баланса;

- для Отчета о финансовых результатах: 10 % прибыли до налогообложения;

- для Отчета о движении денежных средств: статьи, которые составляют менее 10% от общей суммы поступлений или выбытия денежных средств по каждому виду деятельности (текущей, финансовой или инвестиционной).

Если ошибка влияет на незначимую статью, она исправляется перспективно.

Если ошибка составляет менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается несущественной и исправляется перспективно. Если ошибка составляет не менее 10% от значимой статьи отчетности, она признается существенной и исправляется ретроспективно.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности информацию о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов Общество раскрывает в Текстовых пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.

Способы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

деньги в кассе;

денежные средства в пути;

деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;

депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;

прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и показываются в качестве прочих оборотных либо внеоборотных активов в зависимости от срока ограничения в использовании, либо отдельной строкой, если их сумма существенна.

2.6. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

2.7. Основные средства

Основными средствами признаются активы стоимостью более 100 000 руб и сроком полезного использования более 12 мес.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества есть основные средства, отражаемых в соответствии с Планом счетов на счетах бухгалтерского учета 01; 03; 08, а именно:

Счет	Остаток на 31.12.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Основные средства				
01.01	239 789,83			239 789,83
Ноутбук ASUS ProP144FA, 8ГБ, 256ГБ SSD, черный	36 831,50			36 831,50
Серверная платформа Supermicro SuperServer SYS-6029P-TR	202 958,33			202 958,33
Итого	239 789,83			239 789,83

2.8. Аренда. Права пользования активами.

Дата перехода на ФСБУ 25/2018 – 01.01.2022, перспективно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия :

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа

не превышает 300 000 руб

п. 11,12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.3 «Права пользования арендованным имуществом»

02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»

76.07.1 «Арендные обязательства»

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 №

94н

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

п. 11, 42 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке

пп. «а» и «б» п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начисление процентов на чистую стоимость инвестиции производится: .

п. 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, 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 «Наличие и движение прав пользования активами».

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

2.9. Аренда. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.10. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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 (*Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019*). Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета НДС, скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (*Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019*).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. Учет приобретения товаров

Затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по определяемой как цена поставщика без учета НДС, без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

2.12. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям: за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам, выданным и не погашенным в срок, в т. ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13. Займы и кредиты.

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.

2.14. Оценочные обязательства

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам.

По не накапливаемым оплачиваемым отпускам (учебные отпуска, отпуск по уходу за ребенком и др.) оценочное обязательство не создается.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на конец отчетного периода.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.15. Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от деятельности железнодорожного транспорта: грузовые перевозки;
- доходы от оказания прочих услуг, связанных с перевозками;

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

2.16. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по требованиям и обязательствам в налоговом учете с 01.01.2023г. признаются только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК в ред. Закона № 67-ФЗ).

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерского баланса

3.1. Аренда (применение ФСБУ 25/2018)

Согласно пп. В п. 11, п.12 ФСБУ 25/2018 Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.2. Запасы строка 1210 баланса (тыс руб.)

Счет Номенклатура	Остаток на 31.12.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Вешалка напольная Ажур черная	1446,67		1446,67	-
Клавиатуры, мыши в ассортименте	3 806,97		3 806,97	-
Кресло офисное в ассортименте	12 458,33		12 458,33	-
Кулер VattenV42NF напольный черный/серебристый	4 258,18		4 258,18	-
Лупа настольная с подсветкой REXANT	3 214,17		3 214,17	-
Монитор HP	5 541,67		5 541,67	-
Моноблок Lenovo	53 331,67		53 331,67	-
МФУ HP LaserJet 137fnw	11 665,83		11 665,83	-
МФУ Pantum M6502W	11 249,17		11 249,17	-
Сейф AIKO FRS-480 огнестойкий	11 043,33		11 043,33	-
Сетевые фильтры в ассортименте	500,00		500,00	-
Стул офисный в ассортименте	2 991,67		2 991,67	-
Тумба под оргтехнику в ассортименте	666,67		666,67	-
Шкаф для документов в ассортименте	1 666,67		1 666,67	-
Шкаф офисный ПРАКТИК АМ 1891	24 900,00		24 900,00	-
Итого	148 741,00		148 741,00	

В отчетном периоде (2025 году) организацией выявлено ошибочное отражение хозяйственных операций прошлых лет в части классификации активов. В ходе инвентаризации и проверки первичной документации установлено, что имущество (оборудование и хозяйственный инвентарь), ранее учтенное в составе материально-производственных запасов (счет 10), не соответствует критериям данного вида активов.

В соответствии с ПБУ 22/2010 в отчетном периоде произведена корректировка:

1. Стоимость указанного имущества переквалифицирована из состава запасов в состав инвентаря, учитываемого в особом порядке.
2. В связи с тем, что указанное имущество (инвентарь) имеет срок полезного использования более 12 месяцев, но его стоимость не превышает лимит отнесения к основным средствам, установленный учетной политикой, а также в целях обеспечения контроля за его сохранностью, объекты списаны с балансового учета и приняты на забалансовый учет.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по стр.1230 Бухгалтерского баланса

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями	1 683	11 773
Расчеты с поставщиками	35 993	110 889
Расчеты по налогам и сборам	428	114
Сальдо ЕНС	1 949	4 528
Расчеты с прочими дебиторами	1 570	2 334
Расходы будущих периодов	11	49
ИТОГО по строке:	41 633	129 686

В составе прочих расходов Общества за 2025 год (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) отражено списание безнадежной дебиторской задолженности в размере 7 250 678,65 руб.

В ходе проведения внутренних проверочных мероприятий в декабре 2025 года была выявлена дебиторская задолженность контрагента ООО "РЭЙЛСПЕЦТРАНС" ИНН 6167197676 в размере 7 250 678,65 (Семь миллионов двести пятьдесят тысяч шестьсот семьдесят восемь) рублей 65 копеек, возникшая в 2022 году по договору № ТЭУ 160721-01 от 16.07.2021

В отношении указанной задолженности было возбуждено исполнительное производство №325583/22/61085-ИП от 03.11.2022г. В июле 2023 года судебным приставом-исполнителем Предковой Е.С. было вынесено постановление от 03.07.2022г о невозможности взыскания долга в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

Согласно пп. 2 п. 2 ст. 266 НК РФ, задолженность признается безнадежной, если по ней истек установленный срок исковой давности, а также если обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации

организации. Постановление судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания является таким актом государственного органа.

Исправление ошибки произведено в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», отражено ретроспективным способом в 2025г.

В соответствии с п. 77 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, списанная безнадежная дебиторская задолженность в сумме 7 250 678,65 руб. принята на забалансовый учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» для контроля в течение 5 лет.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год выявлено расхождение показателей на 31.12.2024 с ранее сданной отчетностью за 2024 год. Данное расхождение обусловлено отражением налогового эффекта от списания безнадежной задолженности, относящейся к 2023 году

С учетом того, что Общество не применяет ПБУ 18/02, отложенные налоговые активы не формируются. Вместо этого корректировка производится непосредственно по статьям «Дебиторская задолженность» (как отражение права на уменьшение налога) и «Нераспределенная прибыль»

Списание безнадежной задолженности в сумме 7 250 678,65руб. в налоговом учете 2025 года уменьшает налогооблагаемую прибыль текущего периода на всю сумму списания. Однако, поскольку задолженность возникла в 2023 году и должна была быть списана ранее, Обществом принято решение отразить налоговый эффект (экономия по налогу на прибыль) как корректировку нераспределенной прибыли прошлых лет для обеспечения сопоставимости данных.

Расчет налогового эффекта:

- Сумма списанного безнадежного долга, относящегося к 2023 году: 7 250 678,65руб
- Ставка налога на прибыль в 2023г: 20%
- Сумма налога на прибыль, соответствующая списанному долгу: $7\,250\,678,65 \times 20\% = 1\,450\,135,73$.

Данная сумма представляет собой уменьшение налога на прибыль, которое следовало бы отразить в 2023 году при своевременном обнаружении постановления пристава. В связи с поздним обнаружением документа, корректировка произведена через входящие остатки 2025 года.

В связи с вышеизложенным, в формах бухгалтерской отчетности за 2025 год произведены следующие корректировки:

1. В Бухгалтерском балансе:
 - Показатель графы «На 31 декабря 2024 г.» по строке «Дебиторская задолженность» увеличен на 1 450 тыс. руб. (отражение переплаты по налогу на прибыль / права на уменьшение налога, возникшего в связи со списанием безнадежного долга прошлых лет).
 - Показатель графы «На 31 декабря 2024 г.» по строке «Нераспределенная прибыль» увеличен на 1 450 тыс. руб. (признание налогового эффекта от списания долга как корректировка прибыли прошлых лет).
2. В Отчете об изменениях капитала за 2025 год «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»:
 - По строке «исправлением ошибок» отражено увеличение нераспределенной прибыли на 1 450 тыс. руб. за счет признания налогового эффекта по расходам прошлых лет.

3. В Отчете о финансовых результатах за 2025 год:

- По строке «Налог на прибыль» (2410) отражена сумма 691 тыс. руб. , рассчитанная от налогооблагаемой прибыли 2025 года с учетом списанного безнадежного долга.

Данные исправления приводят в соответствие данные бухгалтерского учета и налоговых обязательств Общества.

3.4. *Денежные средства* (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Счет	Остаток на 31.12.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
51 Банковские счета				
4070281000000235188, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	876 907,79	896 914 121,03	897 427 274,96	363 753,86
4070281020000002970, АО "БАНК ФИНСЕРВИС"	39 044,04	2 300 117 939,88	2 300 156 983,92	
40702810800730003172, АО "ОТП Банк"	17 032,00	2 300 000,00	2 309 180,00	7 852,00
40702810838000096225, ПАО СБЕРБАНК	314 160,65		311 590,00	2 570,65
55.04				
4070281000000235188, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	-	190 597 524,19	185 910 769,61	4 686 754,58
Итого	1 247 144,48			5 060 931,09

Расчетный счет 4070281020000002970, АО "БАНК ФИНСЕРВИС" был закрыт 23.12.2025г

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год скорректированы суммы для сопоставимости данных в связи с изменением форм отчетности за 2025г.

3.5. *Уставный капитал* (стр. 1310 бухгалтерского баланса) тыс. руб.

Счет	Остаток на 31.12.2024	Обороты за период		Остаток на 31.12.2025
		Уменьшение	Увеличение	
Учредители				

Колмакова Марина Викторовна	10	-	-	10
Итого	10	-	-	10

По состоянию на 31.12.2025 изменений в уставном капитале компании не произошло; его размер остался прежним, установленным действующей редакцией Устава и зафиксированным в ЕГРЮЛ.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по стр. 1520 Бухгалтерского баланса
Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице (тыс. руб.):

Кредиторская задолженность	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями	16 723	111 743
Расчеты с поставщиками	7 627	19 195
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6	22
Расчеты с прочими дебиторами	-	3 945
Расчеты по налогам и сборам	80	124
ИТОГО по строке:	24 435	135 029

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.7. Заемные средства

Заемных средств у Общества по состоянию на 31.12.2025 нет.

3.8. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства и претензии отсутствуют.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства (в том числе по претензиям) не создавались в связи с отсутствием у Общества претензий и судебных разбирательств.

3.10. Государственная помощь (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка стр. 2110

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2023г. представлена следующим образом (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Транспортно-экспедиционные услуги	766 215	555 405
Итого по строке:	766 215	555 405

4.2. Себестоимость продаж стр. 2120 (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя/ статей</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Себестоимость продаж	(765 073)	(553 685)
В т.ч. стоимость Транспортных услуг	(700 982)	(354 977)
Услуги по предоставлению вагонов	(55 425)	(189 381)
Оплата труда	(6 426)	(6 024)
Офисные расходы	(1 446)	(1 387)
прочие расходы	(794)	(1 916)

4.3. Проценты к уплате / получению (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя (расшифровка)</i>		<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Проценты к получению стр. 2320	Проценты по депозитам размещённым	1 913	2 501

4.4. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя (расшифровка)</i>		<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Прочие доходы по стр. 2340		1 923	6 031
Госпошлина		20	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, возмещение убытков		1 903	6 031
Прочие расходы по стр. 2350		9 584	7 540
Расходы на услуги банка		1 009	849
Штрафы, пени, неустойки		1 096	6 668
Списание безнадежной задолженности		7 251	-
Прочие внереализационные расходы		228	23

4.5. Налог на прибыль.

За 2025г. Обществом получен убыток в размере 5 296 тыс. руб. в связи со списанием безнадежной дебиторской задолженности прошлого периода в текущем отчетном периоде

Чистые активы Общества на 31.12.2025г по строке 1300 Бухгалтерского баланса составили положительную величину 22 385 тыс.руб.

5. Обеспечение обязательств

Обеспечения выданных и полученных обязательств по состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г отсутствуют.

6. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2025 года связанных сторон у Общества нет

7. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2024 году, составило 3 481 тыс. руб. в том числе налог на доходы физических лиц, страховые взносы составили сумму в размере 452 тыс. руб.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2025 году, составило 3 892 тыс. руб. в том числе налог на доходы физических лиц, страховые взносы составили сумму в размере 505 тыс. руб.

8. Допущение непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

По итогам работы в 2025 году Общество получило положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014г №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Общество, основываясь на знаниях и понимании данного вопроса, подтверждает следующие заявления, которые распространяются на период 12 месяцев после отчетной даты:

- у нас не планируется прекращение деятельности или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности);

- мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- мы не ожидаем увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;

- мы заявляем о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;

- мы не ожидаем каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- мы заявляем о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций;

- мы не ожидаем потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.;

- мы не ожидаем возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;

- мы не ожидаем возможных судебных исков против нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации;

- мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

9. События после отчетной даты

После отчетной даты не происходило каких-либо событий, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности, в именно:

не появились новые обязательства;

не осуществлялась и не планировалась продажа активов, кроме продаж в ходе осуществления обычных видов деятельности;

не осуществлялось увеличение капитала за счет выпуска новых акций (паев) или облигаций, не заключались соглашения о слиянии или ликвидации;

не происходило конфискации государством или уничтожения каких-либо активов;

не производилось и не планировалось каких-либо необычных бухгалтерских корректировок;

не происходило каких-либо событий, влияющих на расчет оценочных значений или суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

не происходило каких-либо событий, влияющих на возмещаемость активов;

неизвестно о существовании других событий после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «ГРЕЙНЛОГ»

«26» марта 2026 г.



А.Ю. Ногай