Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.
Общества с ограниченной ответственностью « Домодедовское предприятие промышленного железнодорожного транспорта»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование: ООО «ДППЖТ»

Основной вид деятельности по ОКВЭД: осуществляемые обществом 49.20 .

1.2.Адрес (место нахождения) 142000, Московская область, г. Домодедово, Микрорайон Центральный, ул. Промышленная , дом 2.

1.3. Дата образования и регистрации общества: Общество создано путем реорганизации в форме преобразования 03.12.2021 года.

Предшественник: Акционерное общество «Домодедовское предприятие промышленного железнодорожного транспорта» ИНН 5009015723 ОГРН 1035002004564

1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.25 составляет 34 человека.

1.5. Обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

1.6.Состав участников и их доли в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ:

В отчетном году участниками общества являлись граждане России.

В Обществе зарегистрировано 6 участников :

Сведения об учредителях (участниках) ООО «ДППЖТ»

ФИО	ИНН	Номинальная стоимость доли(в рублях)	Размер доли в от УК (в процентах)
Амелина Надежда Григорьевна	500902902931	119.25	1.1925
Завершинский Владимир Иванович	500901609391	275.01	2.7501
Макаров Денис Вячеславович	772821908760	9004.62	90.0462
Макаров Максим Денисович	772841072498	355.32	3.5532
Кравец Нина Александровна	502710708074	126.55	1.2655
Вальков Сергей Сергеевич	500900082680	119.25	1.1925

Сведения о бенецифиарных владельцах:

ФИО	ИНН	Номинальная стоимость доли (в	Размер доли от УК (в процентах)

		рублях)	
Макаров Денис Вячеславович	772821908760	9004.62	90.0462

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

1.8. Исполнительный единоличный орган общества утвержден Годовым общим собранием акционеров АО «ДППЖТ» (протокол составлен 25.06.2021 года):

Ф.И.О.	Должность
Завершинский Владимир Иванович ИНН 500901609391	Генеральный директор

1.9. Дивиденды в 2025 году по результатам работы в 2024 году не выплачивались.

1.10. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки ОКВЭД: 49.20
- Сдача имущества в аренду ОКВЭД : 68.20

1.11. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Материально производственные запасы	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025
Денежные средства	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025
Финансовые вложения	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Приказ № 41 от 30.12.2025

1.12 Бухгалтерская отчетность за 2025г. год сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципов непрерывности деятельности организации.

Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, категория – Малое предприятие, ведет упрощенный бухучет и составляет упрощенную отчетность.

2. **Основные элементы учетной политики.**

2.1. **Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
(Основание: п.2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. **Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. **Учет основных средств и капитальных вложений в них**

2.3.1 Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

• без включения процентов, связанных с капвложениями;
• без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
• без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)Учет основных средств и капитальных вложений.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4.Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5.Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6.Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

2.3.8. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.4. **Учет нематериальных активов**

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. **Учет запасов**

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов 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)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.6.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

2.6.2. При учете долговых ценных бумаг разница между их первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты в течение срока обращения.

2.6.3. Оценку долговых ценных бумаг при их выбытие производится по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.6.4. Доходы от операций с ценными бумагами признаются в составе прочих доходов.

2.6.5. Все ценные бумаги учитываются на балансе по первоначальной стоимости.

2.6.6 В случае привлечения заемных средств, начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

2.7. **Выявление сомнительной дебиторской задолженности**

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

• нарушение должником сроков исполнения обязательства;

• значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

• возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

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.

2.8.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

2.8.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.9. **Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.9.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

2.9.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательств, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.10. **Учет аренды**

2.10.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.10.2. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.11. **Учет расходов и доходов**

2.11.1 Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Учет затрат на производство ведется на счетах:

- счет 20 «Основное производство»
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

ежемесячно счет затрат 25 «Общепроизводственные расходы», списываются на счет 20 «Основное производство»

Затраты списываются со счета 20 «Основное производство» с учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг).

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

2.11.2 В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.11.3 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого месяца списывается на финансовый результат счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств, общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

2.11.3 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.11.4 Резервы предстоящих расходов

Резерв на оплату отпусков не создается, так как общество имеет статус малого предприятия и может не создавать резерв на оплату отпусков.

2.11.5 Распределение прибыли, остающейся в распоряжении организации по итогам отчетного года, осуществляется в соответствии с Уставом организации и решениями собственников.

2.12. **Бухгалтерская отчетность**

2.12.1. При составлении отчетности организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.12.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. **Пояснения существенных показателей формы «Бухгалтерский баланс».**

3.1.1. Из строки 1150 «Основные средства»

В соответствии с ФСБУ 6/2020 организация произвела пересмотр элементов амортизации по основным средствам с нулевой остаточной стоимостью. В связи с этим в 2025 г. общество производило корректировку показателей предыдущих периодов по строке «Бухгалтерский баланс» 1150. Показатель строки «Актив» изменился на 1344 тыс.руб. Показатель строки 1300 «Пассив» «Капитал» изменился на 1680 тыс.руб. Показатель строки 1450 «Пассив» «Другие долгосрочные обязательства» «Отложенные налоговые обязательства» изменился на 336 тыс.руб.

3.1.2. Из строки 1240 "Дебиторская задолженность" (существенные суммы):

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	номер счета	Сумма по балансу, руб.	дата возникновения задолженности	наименование задолженности (за что задолженность)	Сроки погашения задолженности	примечание
ООО «Ямское поле»	62.01	3 758 624,41	30.06.2022	За подачу и уборку	31.12.2023	Арбитраж

				вагонов		
ООО «АБЗ ДОН»	62.01	857 683,76	31.12.2025	За подачу и уборку вагонов	31.01.2026	
ООО "АБС ЦДС"	62.01	5 999 102.83	31.12.2025	За подачу и уборку вагонов	31.01.2026	
ООО «Асфальтдорстройремонт»	62.01	456 235,99	31.12.2025	За подачу и уборку вагонов	31.01.2026	

3.1.3 Из строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Наименование показателя	На начала года 2025г.	Поступило за 2025г., руб.	На конец года 2025г., руб.
Краткосрочные обязательства	-	4 000 000	4 000 000
Накопленные проценты	-	453 082	99 872

3.1.4 **Из строки 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»**

Задолженность по налогам и сборам составила 5 725 695,06 руб.
Задолженность поставщикам и подрядчикам составила 3 863 568,70 руб.
Авансы полученные составили 179 615,79 руб.
Расчеты с подотчетными лицами составили 170 372,00 руб.

3.2. Пояснения существенных показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

3.2.1. Из строки 2110 "Выручка»

Основные виды деятельности	За отчетный год (тыс. руб.)	За предыдущий год (тыс.руб.)	Примечания
Подача и уборка вагонов	49 197	76 329	
От сдачи имущества в аренду	14 794	13 011	

3.2.2 Из строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - «Себестоимость продаж»

Статьи затрат	За отчетный год, руб.	За предыдущий год, руб.
Амортизация ОС	2 132 664,78	1 921 948,61

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	80780,95	96 361,45
Лицензии	44 345,34	44 345,34
Малоценное оборудование и запасы	87 215,9	80 191,66
Материальные расходы	1 106 409,67	2 561 921,70
Оплата больничного	98 292,60	110 425,8
Оплата труда	2 0195 242,42	24 272 375,95
Расходы по аренде	4 835 395,29	5 750 135,8
Расходы по охране труда	181 055,73	238 007,94
Расходы по страхованию имущества	73 110,52	62 447,22
Спец.одежда	8 439,20	115 411,71
Страховые взносы	4 641 910,68	4 843 590,37
Текущее содержание ОС	59 968,32	80 659,64
Текущий ремонт ОС	114 670,80	4 228 793,90
Топливо	6 438 630,49	8 719 716,28
Услуги произ.харак.вып.сторон.орган.		77 499,84
Услуги связи	23 510,23	25 836,79
Услуги станции	2 422 036,3	1 799 809,80
Электроэнергия	734 221,59	665 336,06
Итого	**43 277 900,81**	**55 694 815,92**

3.2.3 Из строки 2350 «Прочие расходы» за 2025г.

Отчисления в оценочные резервы «Резерв по сомнительным долгам» составил : 3 792 264 рублей по контрагентам ООО «Ямское поле» 3 758 624 руб. и ООО ТД Альянс - 33 640 руб.

4. Прочая информация

У предприятия отсутствуют какие-либо намерения по существенному сокращению хозяйственной деятельности, реорганизации, продаже или иному выбытию имущественного комплекса или его существенной части.

Структура баланса удовлетворительна, отсутствуют сомнения в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности за отчетный период отсутствуют.

Связанными лицами Общества являются:

Завершинский Владимир Иванович - Генеральный директор ООО «ДППЖТ»

Макаров Денис Вячеславович – Коммерческий директор ООО «ДППЖТ»

Общая сумма вознаграждения, выплаченного генеральному директору Завершинскому В.И по трудовому договору за 2025 год составляет 3 038 тыс руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы в фонды.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного коммерческому директору Макарову Д.В., по трудовому договору за 2025 год составляет 1 876 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы в фонды.

Генеральный директор Завершинский В.И.