

## Пояснительная записка

к годовому отчету ООО «Актив» за 2025 год.

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

Юридический адрес Общества: 111123, г. Москва, ул. Плеханова, 4а, этаж 13, ком. 4

Сокращенное наименование ООО «Актив»

Дата государственной регистрации – 09.05.2005г.

Основной ОКВЭД – 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность компании в 2025 году составила 4 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Участниками являются:

А. Ф Войтенко с долей 100%. В течении отчетного периода изменений в составе участников Общества не было.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Войтенко А. Ф. (решение 01/2016 от 12.09.2016г)

Главный бухгалтер Общества: Войтенко А. Ф. приказ о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета №03/2016 от 23.09.2016г.

В 2025 году ООО «Актив» осуществляло деятельность по организации перевозок грузов железнодорожным транспортом (ОКВЭД 49.20), которая включает в себя:

- услуги, связанные с предоставлением/организацией предоставления принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (а в случаях, согласованных сторонами, и на ином законном основании) третьими лицами железнодорожного подвижного состава;

- транспортно-экспедиционные услуги при организации международных и внутрироссийских перевозок грузов Клиента железнодорожным транспортом, а именно: платежно-финансовые и информационные услуги, в соответствии с заключенными договорами.

Количество единиц подвижного состава (полувагонов) в пользовании компании составляло: собственность компании – 176 полувагонов.

Общество оказывает услуги по организации перевозок таким известным компаниям как ОАО «БМЗ-Управляющая компания холдинга «Белорусская металлургическая компания», ООО «ТТК Фортис», ООО «БПТранспорт», ООО «ТД БМЗ», ООО «Московская Транспортная Группа» и другие компании.

## 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Актив» составлена в тыс. руб.

## 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для начисления амортизации по зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и нематериальным активам, относящимся к восьмой–десятой амортизационным группам, применяется линейный метод. По остальным объектам амортизируемого имущества применяется

нелинейный метод.

По всем основным средствам при вводе в эксплуатацию или дооборудовании (достройке, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется амортизационная премия:

- в размере 30 % - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам;
- в размере 10% - в отношении основных средств, относящихся к прочим амортизационным группам

Расходы на проведение текущих, средних ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов. Затраты на проведение капитального ремонт основных средств, признавать расходами периода в котором они были понесены, руководствуясь установленным организацией уровнем существенности. Установить уровень существенности в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости группы объектов основных средств – 10%.

В 2025 году было произведено капитальных ремонтов на сумму 3 265 тыс. руб., уровень существенности в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости группы объектов основных средств – 10% составил 36 213 тыс. руб..

В 2024 году было произведено капитальных ремонтов на сумму 10 028 тыс. руб., уровень существенности в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости группы объектов основных средств – 10% составил 39 149 тыс. руб..

Управленческие расходы и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Датой признания расходов по железнодорожному тарифу (груженому, порожнему) является дата, проставленная на железнодорожных квитанциях (накладных) при отправлении со станции.

В силу специфики работы компании незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует.

Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную не предусмотрен.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, относятся к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

Общество арендует офисное помещение по Договор аренды нежилых помещений № 01/2018 от «24» января 2018 года, заключенный между ООО «Актив» и Индивидуальным предпринимателем Мочаловым Михаилом Михайловичем без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

## 5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Количество единиц подвижного состава (полувагонов) в пользовании компании составляло: собственность компании – 176 полувагонов, стоимость основных средств на 31.12.2025г. составляет – 362 131 тыс. руб.

## 6. Расшифровка отдельных показателей отчетности

### По займам и кредитам

На начало 2025 года обязательства по долгосрочным займам, оформленным в ноябре 2016 г. и мае 2017 г., составляли 38 000 тыс. руб.; в течение года начислено процентов за пользование займами – 8 360 тыс. руб., погашено основного долга- 1 607 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025г. заемные средства компании состояли из:

- основной долг по займу, привлеченного у физического лица , в сумме 38 000 тыс. руб.;
- проценты за пользование займом в сумме 365 тыс. руб..

### Анализ отдельных статей доходов и расходов.

Проценты к уплате 8 360 тыс. руб. включают в себя:

8 360 тыс. руб. – проценты по займам, привлекаемым для приобретения подвижного состава и обеспечения бесперебойной оплаты провозных платежей на ОАО «РЖД» в деятельности общества.

Проценты к получению 2 715 тыс.руб. включают в себя:

2 715 тыс. руб. - доходы от размещения денежных средств на депозите.

В прочих доходах, не связанных с реализацией, отражены следующие операции:

- санкции за нарушение условий хозяйственных договоров – 860 тыс. руб.;

В прочих расходах, не связанных с реализацией, которые составили 592 тыс. руб., наибольший удельный вес имели:

- расходы за услуги банка – 99 тыс. руб.;
- расходы связанные с деятельностью общества – 467 тыс. руб.;

### Учет расчетов по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 « Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н.

За отчетный период 2025 г. Общество сработало в убыток, сумма убытка составила 35 547 тыс.руб.

Постоянные разницы возникли в отчетном периоде, в результате наличия расходов, не принимаемых для налогообложения.

Наличие временных разниц объясняется, прежде всего:

- различиями в начислении амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;

## 7. События после отчетной даты и условные обязательства.

### События после отчетной даты

На дату подписания отчетности общее собрание учредителей по итогам 2025 года не проводилось.

## 8. Сведения о конечных бенефициарных владельцах общества

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Войтенко Александр Федорович ИНН 772071600611 гражданин Российской Федерации.

## 9. Условные факты хозяйственной деятельности

Сведения о судебных и претензионных спорах по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

## 10. Анализ финансового состояния

За период март, апрель 2025 г., компанией получена прибыль. В январе, феврале, мае-декабре 2025 года получен убыток. Причиной отрицательного результата стало резкое сокращение объема перевозок клиентов в связи со сложившейся сложной ситуацией в начале года, и, одновременно с этим, значительно возросшие расходы по порожнему пробегу и платежи за ремонт вагонов.

### Основные экономические показатели работы в 2025 году

Показатель	2025г.	2024г.	+/-
Количество единиц подвижного состава	176	176	0
			тыс.руб.
Выручка от организации ж/д перевозок грузов	88 913	174 289	- 85 376
Себестоимость услуг	105 105	80 922	+ 24 183
Управленческие расходы	17 393	16 763	+ 630
Прибыль до налогообложения (балансовая)	-38 962	76 246	-37 284
Чистая прибыль	-29 350	59 000	- 29 650

В себестоимости услуг учтены расходы, непосредственно влияющие на объем реализации: платежи за подвижной состав, амортизация, ремонт вагонов, железнодорожный тариф за порожний и груженный пробег.

В связи с выбытием собственного подвижного состава (41 вагон, закончился срок использования по срокам технической эксплуатации) в 2024 году, уменьшилась выручка от реализации. Увеличились расходы, в связи с наступлением сроков на производство деповских ремонтов вагонов.

### Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

№ п/п	Показатель	2025 г	2024 г	Изменение (+ \ -)
1	Собственный капитал, тыс. руб., стр.1300 баланса	337 483	366 833	- 29 350
2	Имобилизованные активы, тыс. руб., стр. 1100	371 018	391 489	- 20 471
3	Наличие собственных оборотных средств, тыс.руб., (п.1 - п.2)	-33 535	-24 656	+8 879
4	Долгосрочные обязательства, тыс.руб., (стр. 1400-стр.1420)	38 000	38 000	0
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс.руб., (п.3 + п.4)	4 465	13 344	-8 879
6	Краткосрочные займы и кредиты, тыс. руб., стр. 1510	0	0	0
7	Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб., (п.5 + п.6)	4 465	13 344	-27 618
8	Общая величина запасов, тыс. руб., стр. 1210	0	0	0
9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов, тыс. руб., (п.3 - п.8)	-33 535	-24 656	+8 879
10	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб., (п.5 - п.8)	4 465	13 344	-8 879
11	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат, тыс. руб., (п.7 - п.8)	4 465	13 344	-8 879
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S(x), (п.9,10,11)		(0;1;1)	-

- «0;1;1» - нормальная финансовая устойчивость (запасы покрываются суммой собственных и долгосрочных источников);

### 11. Расшифровка строк отчета о движении денежных средств.

#### ДОХОДЫ

Строка 4111: Сумма 93 901 тыс. руб. включает в себя:

- поступление денежных средств за предоставление собственного подвижного состава СНГ:

40 580 тыс. руб. (НДС 0% и без НДС);

- поступление денежных средств за предоставление собственного подвижного состава по территории РФ;

53 321 тыс. руб. (минус НДС 20%);

Строка 4119 : Сумма 9 840 тыс. руб. включает в себя:

- проценты к получению, включают в себя доходы от размещения денежных средств в депозит 2 715 тыс. руб. (без НДС);
- санкции за нарушение условий хозяйственных договоров 860 тыс. руб (без НДС).;
- возврат НДС (возмещение из бюджета) сумма 6 265 тыс.руб.;

## **РАСХОДЫ**

Строка 4121: Сумма 67 587 тыс. руб. включает в себя;

- оплата поставщикам за ремонт подвижного состава 38 288 тыс. руб. (НДС 20%)
- оплата поставщикам за аренду офиса 1 398 тыс. руб (без НДС)
- оплата поставщикам за тарифы по территории Казахстана, Белоруссии 6 917 тыс. руб. (без НДС и НДС 0%)
- оплата поставщику за тарифы по территории России 20 984 тыс. руб. (НДС 20%)

Строка 4122: Сумма 9 477 тыс. руб. включает в себя только расходы на оплату труда сотрудников (без НДФЛ).

Строка 4123: Сумма 1 339 тыс. руб. включает в себя расходы по оплате процентов по долговым обязательствам.

Строка 4125: Сумма 8 397 тыс. руб. включает в себя налоги и взносы, перечисленные с расчетного счета на счет ЕНС.

Строка 4129: Сумма 99 тыс. руб. включает в себя расходы:

- услуги банка 99 тыс. руб.

## **12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 88 913 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 85 376 тыс.руб. Снижение данного показателя связано со сложившейся тяжелой обстановкой в железнодорожной отрасли, связанной (по данным ОАО РЖД) с профицитом подвижного состава на железной дороге, резко сократилась востребованность в предоставлении вагонов под погрузку, резко в цене уменьшились ставки на предоставление вагонов. Тяжелая обстановка в стране в целом, тоже повлияла на деятельность железнодорожного транспорта. Расходы организации при этом не уменьшились, заработная плата сотрудникам не уменьшалась и выплачивается в срок.

## **13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

**Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности**

<b>Показатели по оценке НД</b>	<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>На 31 декабря 2023 года</b>
Чистые активы	418 567	419 112	460 755
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	5,16	8,02	6,18
Коэффициент абсолютной ликвидности	5,16	8,02	6,18

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные.

Чистая прибыль за отчетный 2025 год составила отрицательную величину, Общество получило убыток в размере 29 350 тыс. рублей. Убытки в компании связаны с тем что появилось много факторов, влияющих на снижение погрузки. На снижение влияют такие факторы, как изменение спроса на перевозки вследствие внутренней и внешней конъюнктуры, технологические трудности с обеспечением предоставления грузовых вагонов под погрузку, а также простой вагонов на путях необщего пользования после выгрузки. В 2025 году была большая невостребованность в подвижном составе и резкое снижение ставок на перевозки. Но несмотря на это Общество продолжает свою деятельность и остается платежеспособным.

**Генеральный директор**

**ООО «Актив»**

**27 марта 2025 года**

**А. Ф. Войтенко**