

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
Краткая информация об Обществе	3
Сведения об органах управления Общества.....	3
Основные виды деятельности	3
Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества	4
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.1. Основные средства	6
2.2. Аренда.....	8
2.3. Финансовые вложения	9
2.4. Запасы.....	10
2.5. Дебиторская задолженность	10
2.6. Денежные средства и их эквиваленты	11
2.7. Кредиторская задолженность	11
2.8. Оценочные обязательства	11
2.9. Отложенные налоги и налог на прибыль	11
2.10. Доходы и расходы.....	12
2.11. Связанные стороны	12
2.12. Отчет о движении денежных средств	12
2.13. Инвентаризация.....	13
2.14. Изменение сопоставимых показателей	13
3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Основные средства	14
3.2. Финансовые вложения	15
3.3. Запасы.....	16
3.4. Дебиторская задолженность.....	16
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	16
3.6. Оценочные обязательства	17
3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	17

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.8.	Проценты к получению.....	18
3.9.	Прочие доходы и расходы.....	18
3.10.	Налог на прибыль.....	19
3.11.	Информация о связанных сторонах.....	19

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПРС Тихорецкая» (далее – Общество), сокращенное фирменное наименование – ООО «ПРС Тихорецкая» зарегистрировано 21.10.2019 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю за основным государственным регистрационным номером 1192375074033. Обществу присвоены ИНН 2360012090, КПП 236001001.

Действующая редакция Устава Общества зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю 21.10.2019 за государственным регистрационным номером 1192375074033.

14.10.2022 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю зарегистрированы изменения № 1 в Устав за государственным регистрационным номером 2222301388450.

Место нахождения и адрес Общества: 352121, Российская Федерация, Краснодарский край, муниципальный район Тихорецкий, городское поселение Тихорецкое, город Тихорецк, улица Звездная, дом 7

Изменения в Устав Общества после государственной регистрации не вносились.

Сведения о размере уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами уставного капитала

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 300 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «НацЛогистик» (ОГРН: 1245000059336).

Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет филиалов и представительств.

Сведения об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Управляющий – Общество с ограниченной ответственностью «НацЛогистик» (ОГРН 1245000059336, ранее и далее – ООО «НацЛогистик») на основании Решения единственного участника Общества от 11.06.2025 № 16 и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью «ПРС Тихорецкая» управляющему – ООО «НацЛогистик» от 16.06.2025 № 1-03-1-НцЛ/25.

Право подписания бухгалтерской отчетности Общества передано главному бухгалтеру Вороновской Юлии Александровне на основании доверенности от 29.12.2023 г. № 23-Д/ГХЦ.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности относится к компетенции Общего собрания участников Общества.

Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества в 2025 году согласно сведениям, содержащимся в ЕГРЮЛ: «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом (ОКВЭД 52.21.19)».

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года уполномоченные органы Соединенных Штатов Америки («США»), Великобритании, Европейского Союза («ЕС»), Швейцарии и некоторых других юрисдикций вводили, ужесточали и расширяли экономические санкции в сфере международных финансов и торговли, в отношении отдельных российских физических и юридических лиц, в ряде секторов экономики Российской Федерации, запрещали или ограничивали возможность совершения отдельных видов сделок с российскими контрагентами.

В 2025 году на финансовые рынки и деятельность Общества продолжали негативно влиять санкции вышеуказанных юрисдикций.

Санкции привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, усилили волатильность российского рубля, рост инфляции, спад на рынках капитала и другие негативные экономические последствия. На Общество эти факторы могут иметь влияние опосредованно, так как это создает риски блокировок счетов, задержек в логистических цепочках и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций и ухудшения условий осуществления экономической деятельности российскими компаниями на международных рынках.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в добывающих отраслях и энергетических отраслях, приводящее к сокращению перевозок и, как следствие, к снижению спроса на подвижной состав. Профицит парка вагонов и падение погрузки оказали двойное влияние на деятельность Общества:

- спрос на услуги по формированию маршрутов уменьшился,
- спрос на услуги по отстоя вагонов увеличился вследствие недостаточности инфраструктуры для закрытия потребностей операторов в период заметного спада погрузки.

Общество оперативно вносит изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от потребностей рынка.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Общество минимизирует кредитный риск посредством его распределения на большее число контрагентов и тщательного отбора контрагентов с устойчивым финансовым положением. Регулярный мониторинг сроков погашения торговой дебиторской задолженности позволяет оперативно управлять задолженностью, тем самым снижая риск неполучения либо несвоевременного получения средств за оказанные услуги.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникать следующие финансовые риски:

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансовых инструментов из-за изменения рыночных процентных ставок. Данный риск в основном связан с обязательствами по кредитам банков, а также с обязательствами по лизингу с плавающей процентной ставкой, зависящей от ключевой ставки Банка России, которая, несмотря на снижение в отчетном году с 21% до 16%, по-прежнему оставалась высокой.

Общество не подвержено данным рискам, поскольку не имеет заемных средств, не осуществляет операций в иностранных валютах и не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части изменений налоговых ставок, налоговых льгот и схем налогообложения.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Региональные риски

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

В целом за рассматриваемый период основные значительные риски (падение ставок аренды подвижного состава, изменение ключевой ставки Банка России, изменение ставки налога на прибыль, общий страновой риск Российской Федерации) не оказали существенное влияние на деятельность Общества. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволяет Обществу успешно функционировать несмотря на негативные внешние факторы, обеспечивает ему финансовую устойчивость и гарантирует своевременное выполнение финансовых обязательств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, а также исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется с применением автоматизированной системы управления предприятием 1С: Бухгалтерия КОРП.

2.1. Основные средства

Определение и состав основных средств

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, земельные участки и прочие объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, учитываемые в соответствии с ФСЮУ 6/2020 «Основные средства» и капитальные вложения, учитываемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости или срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на ремонт, техосмотр или техобслуживание основных средств, которые проводятся регулярно с периодичностью более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной для всех групп основных средств, кроме подвижного состава, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Оценка основных средств при признании

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Капитальные вложения оцениваются по фактическим затратам.

Оценка основных средств после признания

После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементами амортизации основных средств являются:

- срок полезного использования (далее – СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Срок полезного использования

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом морального устаревания и планов по замене.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую возможно получить в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия), после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, при этом несущественной считается сумма, составляющая менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Способ начисления амортизации

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта в месяцах.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. При консервации основных средств начисление амортизации не приостанавливается.

Проверка элементов амортизации

Элементы амортизации основных средств проверяются на соответствие условиям использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для проверки на обесценение Общество рассчитывает возмещаемая стоимость актива (ВСА) – наибольшую из двух величин:

- чистая цена продажи (ЧЦП) = справедливая стоимость минус затраты на продажу;
- ценность использования ЦИ = дисконтированная величина будущих денежных потоков, которые предполагается получить от использования актива.

Если балансовая стоимость актива (БС) больше его возмещаемой стоимости ($БС > ВСА$), то Общество признает убыток от обесценения.

Активы тестируются Обществом на возможное обесценение только при наличии признаков обесценения. При этом наличие или отсутствие признаков обесценения проверяется в декабре отчетного года.

Признаки обесценения подразделяются на внешние и внутренние.

- внешними признаками являются, в частности, значительные неблагоприятные для компании изменения в технологиях, экономических условиях, законодательстве или повышении процентных ставок на финансовом рынке.
- внутренними признаками являются признаки морального устаревания или физических повреждений актива, перепрофилирование деятельности, недостаточное использование, решение о продаже актива и т.д.

При наличии признаков обесценения Общество проводит тест на обесценение актива (основного средства или группы основных средств) по следующему алгоритму:

- если актив не используется и отсутствует план его использования или продажи, то признается убыток от обесценения в размере балансовой стоимости актива;
- если актив используется, то рассчитывается чистая цена продажи актива (ЧЦП):
 - если балансовая стоимость актива (БС) не превышает чистую цену продажи ($БС \leq ЧЦП$), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;
 - если балансовая стоимость актива больше чистой цены продажи ($БС > ЧЦП$), то рассчитывается ценность использования активы (ЦИ):
 - если балансовая стоимость актива (БС) не превышает рассчитанной ценности его использования ($БС \leq ЦИ$), то тестирование актива на обесценение прекращается и убыток от обесценения не признается;
 - в случае превышения балансовой стоимости актива над величиной ценности использования ($БС > ЦИ$) определяется возмещаемая стоимость актива (ВСА) и признается убыток от обесценения актива в размере разности между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой стоимостью ($БС - ВСА$).

2.2. Аренда

Обществом заключены договоры, положения которых предусматривают предоставление имущества (грузовых вагонов) за плату во временное пользование. Учет таких договоров ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество, как сторона договора, предоставляющая имущество за плату во временное пользование, классифицирует договор аренды или его часть как операционную аренду или как финансовую (неоперационную) аренду. Классификация осуществляется на раннюю из двух дат: на дату начала аренды или дату заключения договора.

Операционная аренда

Договор аренды или его часть классифицируется как операционная аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды составляет не более 80% срока, в течение которого объект аренды останется пригодным к использованию;
- объектом аренды являются имеющие неограниченный срок использования активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления объекта аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей составляет не более 80% справедливой стоимости объекта аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на объект аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока аренды и отражаются в строке «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Ранее принятый порядок учета активов в связи с их передачей в аренду не меняется, за исключением возможного изменения оценочных значений.

Платежи по операционной аренде отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Финансовая аренда

Договор аренды классифицируется как неоперационная (финансовая) аренда, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на объект аренды.

Общество не имеет договоров, классифицируемых как финансовая аренда.

2.3. Финансовые вложения

Определение, состав и оценка финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В составе финансовых вложений Общество учитывает выданные займы.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой инвестиции и каждому предоставленному займу. Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Все финансовые вложения Общества учитываются по первоначальной стоимости, поскольку их текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года производится проверка на обесценение финансовых вложений (инвестиций в дочерние общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость). Под обесценением финансовых вложений понимается устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных инвестиций в обычных условиях деятельности.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- за отчетный год расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений рассчитывается исходя из стоимости чистых активов эмитента по методике, закрепленной в Учетной политике Общества.

В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, Общество начисляет резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Отражение в финансовой отчетности

В бухгалтерском балансе:

- выданные займы отражаются в составе долгосрочных и/или краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока их погашения;
- начисленные, но неполученные проценты по выданным займам отражаются в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В отчете о финансовых результатах:

- начисленные проценты по выданным займам отражаются по строке «Проценты к получению».

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В отчете о движении денежных средств поступления от возврата займов, полученные проценты по займам и доходы от инвестиций отражаются в составе денежного потока от инвестиционных операций.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов Общество учитывает:

- материалы, используемые для оказания услуг;
- незавершенное производство, представляющее собой услуги, не выполненные на отчетную дату или не принятые заказчиком.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости, включая общепроизводственные затраты. Общепроизводственные затраты распределяются по видам услуг пропорционально прямым затратам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

На сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи неликвидных запасов, формируется резерв под обесценение запасов.

2.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности Общество учитывает:

- задолженность покупателей и заказчиков (с учетом НДС);
- авансы, выданные на приобретение оборотных активов и услуг за вычетом НДС, принятого к возмещению из бюджета, на основании полученных счетов-фактур;
- задолженность по процентам, начисленным по выданным займам;
- переплату по налогам и сборам;
- прочую дебиторскую задолженность по договорам с контрагентами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Оценка резерва по сомнительным долгам осуществляется в сумме ожидаемых убытков, связанных с риском списания задолженности (в полной сумме или частично), в связи с отсутствием ее погашения в установленные сроки. Сумма ожидаемого убытка оценивается индивидуально на основе финансового состояния контрагента, управленческих прогнозов по потокам денежных средств, сведений в ЕГРЮЛ и на сайте <https://pb.nalog.ru/> и прочих количественных и качественных факторов. При этом резерв создается только в той части сомнительной задолженности, которая превышает встречную кредиторскую задолженность перед этим же контрагентом, включая полученные авансы, неотфактурованные поставки и начисления по оказанным услугам.

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности Общество учитывает

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом НДС);
- задолженность перед Социальным фондом России
- задолженность по налогам
- задолженность перед персоналом
- прочую кредиторскую задолженность по договорам с контрагентами.

Невостребованная просроченная кредиторскую задолженность списывается в прочие доходы по истечении срока исковой давности (3 года), при ликвидации кредитора или исключении его из ЕГРЮЛ.

2.8. Оценочные обязательства

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по выплате вознаграждения по итогам работы за квартал.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и суммы страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»).

Величина оценочных обязательств по выплате вознаграждения за квартал определяется исходя из предположения о выполнении ожидаемых уровней показателей для выплаты квартальных премий и рассчитывается как предполагаемая сумма выплаты с учетом страховых взносов.

Признанная величина оценочного обязательства включается в состав расходов по обычным видам деятельности или включается в стоимость актива в зависимости от направления трудовой деятельности работника.

2.9. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

В бухгалтерском балансе итоговые суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются свернуто – либо в составе внеоборотных активов, либо в составе долгосрочных обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

2.10. Доходы и расходы

Общество ведет учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В составе выручки Общество отражает выручку от оказания услуг по формированию отправительских маршрутов, отстою подвижного состава, прочих услуг, связанных с железнодорожным транспортом.

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с получением доходов от обычных видов деятельности.

Для целей формирования Отчета о финансовых результатах расходы от обычных видов деятельности подразделяются Обществом на себестоимость продаж и управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в текущем отчетном периоде.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто. В частности, свернуто отражаются:

- доходы/расходы от выбытия активов (основных средств, запасов);
- увеличение/уменьшение резерва по сомнительным долгам.

При продаже активов, работ или услуг на условиях отсрочки (рассрочки) оплаты на срок, превышающий 12 месяцев, выручка или прочие доходы от продажи оцениваются по приведенной стоимости дебиторской задолженности (см. раздел 2.5. «Дебиторская задолженность» настоящих Пояснений).

2.11. Связанные стороны

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 в связи с тем, что такое раскрытие приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и его контрагентов и связанных с ним сторон.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон;

- основного хозяйственного общества;
- обществ, находящихся под общим контролем;
- основного управленческого персонала.

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме и обычно являются краткосрочными.

Операции со связанными сторонами представлены в п.3.13. без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам, в частности, относятся денежные потоки по косвенным налогам.

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Банком России на дату платежа.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- иные потоки, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.13. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств, активов в форме права пользования и капитальных вложений проводится один раз в три года, прочих активов и обязательств (включая имущество и обязательства, отражаемые на забалансовых счетах) – ежегодно.

Инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с 1 октября отчетного года, за исключением инвентаризации активов на открытых площадках, где в силу климатических и иных природных условий в осенне-зимние периоды их фактический пересчет невозможен – инвентаризация данных активов может проводиться в течение календарного года.

2.14. Изменение сопоставимых показателей

4 октября 2023 года Министерство финансов Российской Федерации приказом № 157н утвердило ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», уточняющее содержание форм бухгалтерской отчетности и пояснений к ним, а также формирование отдельных показателей бухгалтерской отчетности. Общество применяет данный стандарт, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год с учетом новых требований.

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» не оказало существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Основные средства***Сроки полезного использования*

Оставшиеся сроки полезного использования на 31.12.25 г. по группам основных средств составляют:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания	-
Сооружения	2-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	2-27
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-3
Другие виды основных средств	2-5

Все объекты основных средств амортизируются в течение оставшегося срока полезного использования, Общество имеет неамортизируемые основные средства – земельные участки.

Наличие и движение основных средств (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.4.1)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	249 806	(75 504)	-	-	-	(11 499)	249 806	(87 003)
	За 2024 г.	252 751	(66 808)	-	(2 946)	2 917	(11 612)	249 806	(75 504)
в том числе:									
Здания	За 2025 г.	51 246	(25 389)	-	-	-	(4 270)	51 246	(29 659)
	За 2024 г.	54 138	(23 895)	-	(2 892)	2 892	(4 386)	51 246	(25 389)
Сооружения	За 2025 г.	57 203	(37 643)	-	-	-	(4 937)	57 203	(42 580)
	За 2024 г.	57 203	(32 706)	-	-	-	(4 937)	57 203	(37 643)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 080	(7 386)	-	-	-	(1 436)	14 080	(8 823)
	За 2024 г.	14 134	(5 977)	-	(54)	25	(1 434)	14 080	(7 386)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 334	(1 991)	-	-	-	(114)	2 334	(2 105)
	За 2024 г.	2 334	(1 877)	-	-	-	(114)	2 334	(1 991)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 913	(1 844)	-	-	-	(512)	5 913	(2 356)
	За 2024 г.	5 913	(1 332)	-	-	-	(512)	5 913	(1 844)
Земельные участки	За 2025 г.	116 665	-	-	-	-	-	116 665	-
	За 2024 г.	116 665	-	-	-	-	-	116 665	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 366	(1 251)	-	-	-	(230)	2 366	(1 480)
	За 2024 г.	2 366	(1 021)	-	-	-	(230)	2 366	(1 251)

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.4.3)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	46 137	57 607	69 278
в том числе:			
Здания	21 587	25 857	30 242
Сооружения	14 623	19 560	24 497
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 257	6 664	8 156
Офисное оборудование	229	343	457
Транспортные средства	3 557	4 069	4 581
Другие виды основных средств	885	1 115	1 344
Неамортизируемые основные средства - всего	116 665	116 665	116 665
Земельные участки	116 665	116 665	116 665

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.4.4)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	(31 998)	(28 382)	(24 765)
в том числе:			
Здания	(3 771)	(3 235)	(2 699)
Сооружения	(27 322)	(24 392)	(21 462)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(152)	(127)	(102)
Другие виды основных средств	(753)	(628)	(502)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.4.5)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода	
		фактические затраты	затраты	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	18 014	151	18 165	-
	За 2024 г.	15 965	2 049	18 014	-
в том числе: Реконструкция ПРС Тихорецкая	За 2025 г.	18 014	151	18 165	-
	За 2024 г.	15 965	2 049	18 014	-

3.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.5.1)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость		
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	80 000	(80 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	80 000	(80 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.6.1)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	1 857	59 050	(59 638)	X	1 270
	За 2024 г.	3 843	72 158	(74 143)	X	1 857
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 857	1 294	(305)	(1 576)	1 270
	За 2024 г.	3 843	5 003	(1 226)	(5 762)	1 857
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	57 756	(59 332)	1 576	-
	За 2024 г.	-	67 155	(72 917)	5 762	-

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о начисленном резерве представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	119	119
Начислено	475	475
Восстановлено	(475)	(475)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	119	119

Просроченная дебиторская задолженность (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.7.2)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	119	-	119	-	119	-
в том числе: Авансы выданные	119	-	119	-	119	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4119 «Прочие поступления»:	27 120	20 857
Проценты по депозитам	27 110	20 826
Прочие доходы	10	31

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(6 746)	(6 059)
Прочие налоги и сборы	(4 587)	(4 546)
Прочие расходы	(2 159)	(1 513)

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В составе депозитов, предоставленных Обществом, отражены следующие депозиты:

Срок депозита	Сумма депозита	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
менее одного года	171 600	139 800
Итого	171 600	139 800

Обществом производилось размещение денежных средств в банках на депозитных счетах:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Размещено на депозитных счетах	36 434 500	30 162 800
Возвращено с депозитных счетов	36 402 700	30 124 700
Остаток на депозитных счетах	171 600	139 800
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	27 002	21 019

3.6. Оценочные обязательства (Прил.8 к ФСБУ 4/2023, табл.8.3)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 000	1 792	1 474	-	1 318
	За 2024 г.	930	1 622	1 552	-	1 000
в том числе: Оценочные обязательства по отпускам	За 2025 г.	777	1 717	1 474	-	1 021
	За 2024 г.	673	1 656	1 552	-	777
Оценочные обязательства по премиям	За 2025 г.	223	75	-	-	298
	За 2024 г.	258	(35)	-	-	223

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности*Выручка*

Наименование показателя	2025	2024
Формирование отправительских маршрутов	27 646	57 964
Отстой подвижного состава	30 585	12 073
Маневровые работы	2 340	2 022
Коммерческий осмотр	2 260	13 467
Итого (строка 2110 ОФР)	62 831	85 526

Расшифровка себестоимости по видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Формирование отправительских маршрутов	(26 382)	(57 557)
Отстой подвижного состава	(28 822)	(3 865)
Маневровые работы	(1 868)	(895)
Коммерческий осмотр	(2 260)	(10 600)
Итого (строка 2120 ОФР)	(59 332)	(72 917)

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	24 770	36 493
Затраты на оплату труда	14 764	18 609
Отчисления на социальные нужды	3 922	4 422
Амортизация	7 814	7 952
Прочие затраты	8 062	5 441
Итого (строка 2120 ОФР)	59 332	72 917

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	250	220
Затраты на оплату труда	4 917	4 388
Отчисления на социальные нужды	1 201	1 133
Амортизация	44	44
Услуги управляющей компании	380	504
Прочие затраты	5 401	2 807
Итого (строка 2220 ОФР)	12 193	9 096

3.8. Проценты к получению

Наименование показателя	2025	2024
Проценты по депозитам	27 002	21 019
Проценты по займам выданным	1 334	-
Итого (строка 2320 ОФР)	28 336	21 019

3.9. Прочие доходы и расходы*Расшифровка прочих доходов*

Наименование показателя	2025	2024
Доходы от сдачи имущества в аренду	12 853	7 113
Прибыль от продажи запасов	-	929
Прочие	98	2 597
Итого (строка 2340 ОФР)	12 951	10 639

Расшифровка прочих расходов

Наименование показателя	2025	2024
Убыток от продажи запасов	-	958
Амортизация имущества	3 641	3 641
Прочие	172	181
Итого (строка 2350 ОФР)	3 813	4 780

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.10. Налог на прибыль

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль до налогообложения, всего, в т.ч.:	28 780	30 391
облагаемая по действующей ставке	28 780	30 391
<i>Условный расход по налогу на прибыль, всего, в т.ч.</i>	<i>(7 195)</i>	<i>(4 026)</i>
облагаемый по действующей ставке	(7 195)	(4 026)
<i>Постоянный налоговый доход/(расход)</i>	<i>(26)</i>	<i>(25)</i>
Доход/(расход) по налогу на прибыль (строка 2410 ОФР)	(7 221)	(4 051)
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в т.ч.:	1 625	2 676
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 625	599
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	2 077
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в т.ч.:	(8 846)	(6 702)

3.11. Информация о связанных сторонах*Основное хозяйственное общество**Операции с основным хозяйственным обществом*

Наименование показателя	2025	2024
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	195	-

Сальдо расчетов с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	2025	2024
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	(108)	-

Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом

Наименование показателя	2025	2024
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(105)	-

*Общества, находящиеся под общим контролем**Операции с обществами, находящимися под общим контролем*

Наименование показателя	2025	2024
Выручка от продажи товаров, работ и услуг	60 176	65 706
Прочие доходы	66	586
Возврат займа с процентами	81 335	-
Выдача займа	(80 000)	-
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(11 818)	(10 303)

Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

Наименование показателя	2025	2024
Дебиторская задолженность	6 759	4 180
Кредиторская задолженность	(1 153)	-

Денежные потоки с обществами, находящимися под общим контролем

Наименование показателя	2025	2024
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	58 782	69 087
Поступления от возврата предоставленных займов	80 000	-

ООО «ПРС Тихорецкая»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Поступление процентов по займам	2 624	-
Предоставление займов	(80 000)	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(12 951)	(10 123)
Прочие выплаты		

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения	3 921	3 470

**Главный бухгалтер Управляющего –
ООО «НацЛогистик»****Вороновская Ю.А.**

27 марта 2026 г.