

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«ЖД Инвест»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**1. Общие сведения об организации**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЖД Инвест», сокращенное наименование: ООО «ЖД Инвест»

ИНН 7723385605, КПП 772301001, ОГРН 1157746304484 от 03.04.2015г.

Юридический адрес: 109369, г. Москва, ул. Маршала Голованова, д. 11, кв. 251

В состав ООО «ЖД Инвест» входит обособленное подразделение - представительство Общества с ограниченной ответственностью "ЖД Инвест" в городе Железногорск Курской области, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет его защиту.

Адресом местонахождения Представительства является: 307170, Курская область, г. Железногорск, ул. Горняков, д. 27.

Среднесписочная численность сотрудников: 10 человек.

Основной вид деятельности: (49. 20) Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Единственный учредитель: Зацепилин Владимир Владимирович.

**2. Основание для подготовки отчетности и учетная политика**

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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных действующих ФСБУ.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждение формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Уровень существенности:**

В соответствии с ФСБУ 4/2023, организация определила уровень существенности для раскрытия информации в отчетности в размере 5% от общей суммы активов баланса. Показатели, не достигающие этого уровня, в Пояснительной записке детально не раскрываются, если их обособленное раскрытие не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

**Ключевые положения учетной политики, влияющие на отчетность:**

- Основные средства (Материальные внеоборотные активы): Имущество классифицируется как основные средства в соответствии с критериями, установленными ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производилась.
- Оценка запасов: Материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости их приобретения, согласно ФСБ 5/2019. При списании материалов в

эксплуатацию оценка производится по методу ФИФО. К запасам Общества отнесены материалы и запасные части, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг.

- Признание доходов и расходов: Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Резерв по сомнительным долгам по итогам инвентаризации на 31.12.2025г. не создавался. Под сомнительной признается задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договорами в соответствии с п.70 Положения № 34н. В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.
- По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, по которым организация выступает арендатором, исполнение которых началось до 1 января 2022 года. (п. 52 ФСБУ 25/2018)

### **3. Анализ активов и обязательств (Баланс)**

#### **Внеоборотные активы отсутствуют**

#### **Оборотные активы:**

- Дебиторская задолженность: составляет 12031 тыс. руб., в том числе
  - Расчеты с покупателями и заказчиками: 6182 тыс. руб.,
  - Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 4872 тыс. руб.,
  - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 261 тыс. руб.

#### **Капитал и резервы:**

- Уставный капитал организации сформирован в полном объеме и составляет 100 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составила 7919 тыс. руб.
- Резервный и добавочный капитал Общества в учете отсутствует.

#### **Обязательства:**

Кредит 4444 тыс. руб., получен в АО АЛЬФА-БАНК, на пополнение оборотных активов.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате (получению) на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

- Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составила 5238 тыс. руб. в том числе:
  - Расчеты с поставщиками и подрядчиками 4075 тыс. руб.,
  - Расчеты с покупателями и заказчиками: 527 тыс. руб.,
  - Расчеты по налогам и сборам 466 тыс. руб.,
  - Расчеты по социальному страхованию 167 тыс. руб.,
  - Расчеты с подотчетными лицами 3 тыс. руб.

### **4. Раскрытие существенных статей отчета о финансовых результатах (Отчет о прибылях и убытках)**

#### **Доходы организации:**

- Выручка (код 2110): в 2025 г. состоит из:
  - Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и дополнительные услуги по обеспечению доставки груза 76951 тыс. руб.,
  - Компенсация расходов по оплате железнодорожного тарифа 3364 тыс. руб.,
  - Продажа покупных товаров (имущества) 14921 тыс. руб.
- Прочие доходы (код 2340): в 2025 г. включают:
  - Доходы от реализации и ликвидация внеоборотных активов;
  - Оприходование запасных частей в результате инвентаризации;
  - Штрафы, неустойки за нарушение условий договоров;

#### Расходы организации:

- Себестоимость продаж (код 2120): в 2025 г. состоит из стоимости купленного товара (имущества)
- Управленческие расходы (код 2220): в 2025г.
  - Расходы на аренду и привлечение подвижного состава 44437 тыс. руб.;
  - Затраты на оказание транспортно-экспедиционных услуг, провозные платежи 20328 тыс. руб.;
  - Затраты на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды 11676 тыс. руб.;
  - Амортизацию транспортных средств и оборудования 1143 тыс. руб.;
  - Затраты на аренду нежилого помещения, коммунальные платежи 448 тыс. руб.;
  - Списание материалов 1455 тыс. руб.;
  - Содержание и ремонт имущества 1158 тыс. руб.;
  - Прочие затраты (почта, программное обеспечение, прочие расходы) 1604 тыс. руб.;
  - Имущественные налоги 27 тыс. руб.
- Прочие расходы (код 2350): в 2025г. включают в себя:
  - Расходы на услуги банков;
  - Членские взносы в некоммерческое партнерство;
  - Разница между суммой списываемого объекта и затрат на его выбытие (ФСБУ 28/2023);
  - Судебные и арбитражные расходы.

#### Финансовый результат

- Чистая прибыль (код 2400): По итогам 2025 года получена прибыль в размере 292 тыс. руб., по сравнению с 2024г. 24 тыс. руб., несмотря на снижение выручки с 2024 года.

#### 5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения	Примечания
Основные средства	27.12.2025	Приказ №1инв, 1/1инв
Материально-производственные запасы	31.12.2025	Приказ №8инв
Дебиторская, кредиторская задолженность	31.12.2025	Приказ №2инв

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

#### 6. События после отчетной даты

Существенных событий, влияющих на финансовое положение, после 31.12.2025 г. не происходило.

#### 7. Заключение

ООО «ЖД Инвест» за 2025 г. имеет положительный финансовый результат.

Финансовое положение организации стабильное. Стратегия компании на 2026г. состоит в увеличении объема оказываемых услуг и расширении деятельности.

Генеральный директор ООО «ЖД Инвест»



ин В.В.