



## Пояснительная записка к отчету за 2025г.

### Структура и общие сведения о деятельности предприятия

ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 23.05.2014г, Свидетельство о регистрации серия 77 № 017577472 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Общество стоит на учет в Инспекции Федеральной Налоговой службы №31.

Юридический адрес Общества: 121467, Москва г, г Москва, ул Молодогвардейская, д. 8, к. 1, этаж 2, помещ. 6, ком. 6

В 2025 г. Общество действовало на основании:

- Устава, утвержденного Решением общего собрания участников от 05.10.2022г., зарегистрированного в ЕГРЮЛ межрайонной инспекции ФНС № 46 по г. Москве в установленном порядке.

Местонахождение Общества в соответствии с учредительными документами на дату подписания отчетности:

121467, Москва г, г Москва, ул Молодогвардейская, д. 8, к. 1, этаж 2, помещ. 6, ком. 6

Единоличным исполнительным органом является Горский Сергей Сергеевич на основании Протокола 02-24 от 15.05.2024г. на срок до 16.05.2029г.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Учредителями ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» на 31.12.2025г. являются:

1. ООО «КАРГО ТРАНС» с долей участия 30 %. Номинальная стоимость 45 000 (Сорок пять тысяч) рублей 00 коп.
2. Абхазава Ирина Геннадьевна с долей участия 20 %. Номинальная стоимость 30 000 (Тридцать тысяч) рублей 00 коп.
3. Горский Сергей Сергеевич с долей участия 50 %. Номинальная стоимость 75 000 (Семьдесят тысяч) рублей 00 коп.

Смена состава учредителей произошла 18.12.2025г. на основании Договоров купли-продажи долей. Ранее учредителем ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» являлось ООО «ТОТАЛ КОММЕРС».

Бенефициарными владельцами являются следующие лица:



1. Субботина Тамара Львовна (23.11.1960 г.р., паспорт 4510 310725 выдан Отделением по Району Беговой ОУФМС по гор. Москве в САО 13.07.2009, код подразделения 770-014, адрес: г. Москва, Ленинградский проспект, д.5, стр.2, кв.233) – владеет 100% доли в уставном капитале ООО «КАРГО ТРАНС». ООО «КАРГО ТРАНС» владеет 30% доли в уставном капитале ООО «ТОТАЛ КОММЕРС», которое является единственным учредителем ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ».
2. Горский Сергей Сергеевич (16.06.1982г.р., паспорт 4604, 3 649702, выдан 15.03.2003 г. ОВД г. Климовска Московской области, код подразделения 502-020, адрес: Московская обл., Подольский р-н, г. Климовск, ул. Школьная, д. 7, кв. 45) владеет 50% доли в уставном капитале ООО «ТОТАЛ КОММЕРС»

В 2025г. деятельность велась по следующим направлениям:

- Услуги/Работы по адаптации, техническому обслуживанию, сопровождению программ;
- Услуги по подключению к ИС АСУТК;
- Услуги/Работы по адаптации, техническому обслуживанию, сопровождению ИС АСУТК;
- Разработка и сопровождение моб. приложения "Digital Inspector" (разработка и сопровождение заказных программ,БД);
- Услуги/Работы по сопровождению Сервиса аналитики грузоперевозок, составление отчетов;
- Аналитические отчеты с использованием программы BI;
- Программа Умное депо Лицензия;
- Прочие услуги - ИТ администрирование

Доходы, полученные в рамках вышепоименованных видов деятельности, согласно учетной политике относятся к основным.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, в частности генеральному директору, существуют в виде краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых в течение отчетного периода, и составляют 3 280 тыс.руб. Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

## Учетная политика

Учетная политика ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета -автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.



Изменения в учетную политику вносились в части начала применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Организация 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

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.

### **Основные средства**

Актив относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Переоценка объектов основных средств не производится.

По всем объектам амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не относит изменение оценочного обязательства по будущему монтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды на первоначальную стоимость ОС; не проверяет ОС на обесценение.



Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно.

Проверка элементов амортизации осуществляется ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможных изменениях элементов амортизации. Критерий существенности для пересмотра данных элементов определяется в размере 10%.

Первоначальная стоимость основного средства (Ноутбук Lenovo ThinkBook 16 GB) на балансе ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» составляет 118 450 (Сто восемнадцать тысяч четыреста пятьдесят) рублей 00 коп.. Сумма начисленной амортизации 66 332 (Шестьдесят шесть тысяч триста тридцать два) рубля 00 коп. В результате проверки элементов амортизации на 31.12.2025г. не были выявлены их изменения.

### **Нематериальные активы**

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы 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 НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (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. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 50 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.



При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно. Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались как НМА, но по ФСБУ ими не являются списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

На балансе ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» отсутствуют нематериальные активы.

### **Сырье и материалы.**

"В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске МПЗ и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство отражается в учете по фактически произведенным затратам.

### **Финансовые вложения**

Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО).

### **Займы и кредиты**

Признаются прочими расходами организации.

### **Доходы и расходы**

Организация применяет метод «директ-костинг».

Себестоимость товаров (работ, услуг), формируют следующие затраты:



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

### **Бухгалтерская отчетность**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

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

В 2024г. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались как НМА, но по ФСБУ ими не являлись были списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, что привело к изменению показателя «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2024г.(стр. 1370) на 220.т.р. в сторону уменьшения:

Списание балансовой стоимости НМА (- 47) тыс.руб.

Корректировка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» - (333) тыс. руб.

Корректировка стр. 1180 «Отложенные налоговые активы» 26 тыс. руб.

Корректировка стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» 49 тыс. руб.

В связи с этим в 2024г. также была скорректирована строка 2460 Отчета о финансовых результатах на 305 т.р. в сторону уменьшения. Скорректирована строка 3310, 3311 Отчета об изменении капитала с 10 683 т.р. до 10 378 т.р.

За 2025г финансовый результат ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» представляет собой прибыль в размере 13 832 тыс руб., при этом в составе нераспределенной прибыли учтена сумма не востребованных участником общества дивидендов в сумме 716 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 г отражен по стр. 2411 в размере 5 847 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 18 998 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль = 44 -9 =35 тыс. руб.



В течение проверяемого периода не производилась необоснованная продажа внеоборотных активов.

Руководство Общества информировано об отсутствии судебных исков, находящихся в процессе рассмотрения.

Задолженность перед персоналом по заработной плате более месяца отсутствует.

Проблем с трудовыми ресурсами предприятие не испытывает.

Увольнения основного управленческого персонала без должной его замены не происходит.

Обзор событий, произошедших после составления и подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности выявил отсутствие фактов, требующих корректировки уже подготовленной отчетности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Кардинальных изменений законодательства, ставящих под угрозу соблюдение принципа непрерывности деятельности, в ближайшее время не предвидится.

Таким образом, Общество не ставит под сомнение допущение непрерывности деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

### **ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:**

27.02.2026г. между ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ» и ООО «ТОТАЛ КОММЕРС» был заключен договор на основании ст. 53 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности и прибыли. Решение закреплено Протоколом № б/н внеочередного заседания общего собрания участников от 27.02.2026г. Стороны договорились осуществить реорганизацию в виде присоединения ООО «ТОТАЛ КОММЕРС» к ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ». Реорганизация будет осуществляться путем передачи имущества, всех прав и

ООО «РЭЙЛ ЭКСПЕРТ»  
121467, г. Москва, ул. Молодогвардейская 8, корп. 1, этаж 2 пом. 6, ком. 6  
ИНН/КПП 7730706962/773101001  
E-mail: [welcome@railexpert.com](mailto:welcome@railexpert.com)  
Тел.: +7 (495) 532-00-10



обязанностей, Присоединяемого общества, с консолидацией балансов Присоединяемого и Основного обществ.

*10.03.2026гг.*

Генеральный директор

Горский С.С.