ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПЖТ» ЗА 2025 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 3
2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 3
2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 4
2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ. 4
2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 5
2.6. ЗАПАСЫ 5
2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ 5
2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ 6
2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ 6
2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ 6
2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 6
2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 6
2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ 7
2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 8
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 8
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 8
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 8
3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 9
3.4. ЗАПАСЫ 10
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 10
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА 11
3.7. КАПИТАЛ 12
3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 12
3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 12
3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ 13
3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 13
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 14
3.13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 14
3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15
3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 15

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Промышленный железнодорожный транспорт» (далее «Общество») создано в 2002 году.

ИНН 5503070444 КПП 550101001
ОКВЭД 49.20 «Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки»
ОГРН 1025500756775 дата регистрации: 23.12.2002
ОКТМО 52701000001, ОКАТО 52401380000
Юридический адрес: 644035, Омская обл, Омск г, Комбинатская ул, дом № 17.
Фактический адрес: 644035, Омская обл, Омск г, Комбинатская ул, дом № 17.
Телефон: +7 (3812) 331833
Межрайонная ИФНС России №9 по Омской области

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Функции единоличного исполнительного органы исполняет
- Пряда Алексей Николаевич, Директор

Уставный капитал 20 000 руб. (Двадцать тысяч рублей). Все доли оплачены участником.
Участник - физическое лицо, конечный бенефициар:
Серемин Вячеслав Юрьевич - доля в УК - 100% - 20 000,00 руб.

Основный вид деятельности Общества:
- деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 220 человек (31 декабря 2024 г. – 179 человек, 31 декабря 2023 г. – 216 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

С 01.01.2024 г. для учета нематериальных активов Общество применяло ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

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

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

Базы данных

Лицензии и разрешения

Полезные модели

Другие НМА

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

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.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Распределение основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производилась на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2022.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) 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);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

На договора, заключенные на неопределенный срок, действие ФСБУ 25/2018 не распространяется.

2.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

2.6. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2009 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и НДС.

Задолженность, признанная сомнительной, отражается в отчетности за минусом созданных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Резервный капитал в Обществе не создается.

2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ № 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

У предприятия отсутствовали кредиты и займы в 2023, 2024, 2025г.

2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г.№ 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации),
- прочие доходы.

Моментом выручки от реализации товара признавалась дата перехода права собственности, которая определялась на основании условий договора и первичных товарно-сопроводительных документов.

В целях исчисления налога на прибыль доходы признавались по методу начисления (в порядке, предусмотренном ст.271 НК РФ).

Доходы от основного вида деятельности признаются в налоговом учете выручкой от реализации и учитывались для целей исчисления налога на прибыль в порядке, установленном ст.249 НК РФ для доходов от реализации.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999г.№33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервирование расходов на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца по всем сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяц (29,3).

На 31.12.2023г признано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 9668 тыс.руб., учитываемое на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

На 31.12.2024г. резерв на оплату отпусков – 7963 тыс.руб., сумма страховых взносов (30%) и сборов по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ (0,4%) с резерва на оплату отпусков – 2517 тыс.руб., итоговая величина резерва на оплату отпусков составила 10480 тыс.руб.

На 31.12.2025г признано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 9711 тыс.руб., учитываемое на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто показатели прочих доходов и расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в составе денежных средств денежные эквиваленты. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Денежный поток по НДС свернуто отражается:

- в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- в составе показателя строки 4129 "прочие платежи";

- в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета

- в составе показателя строки 4119 "прочие поступления".

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей и арендных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"(утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1.1. Информация о структуре нематериальных активов приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	**за 2025 г.**	**105**	**(7)**	**-**	**-**	**-**	**(21)**	**-**	**105**	**(28)**
	за 2024 г.	**-**	**-**	**105**	**-**	**-**	**(7)**	**-**	**105**	**(7)**
В том числе:	за 2025 г.	105	(7)	-	-	-	(21)	-	105	(28)
	за 2024 г.	-	-	**105**	-	-	(7)	-	105	(7)
Лицензии и разрешения	за 2025 г.	105	(7)	-	-	-	(21)	-	105	(28)
	за 2024 г.	-	-	**105**	-	-	(7)	-	105	(7)

Все нематериальные активы амортизируются. Не амортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В 2025 году выбытия НМА не было.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционная недвижимость) - всего	**за 2025 г.**	**185878**	**(155156)**	**1604**	**(631)**	**605**	**(7875)**	**186851**	**(162427)**
	за 2024 г.	**185001**	**(135443)**	**597**	**(7015)**	**2182**	**(16517)**	**185878**	**(155156)**
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	3292	(1416)	-	-	-	(327)	3292	(1743)
	За 2024 г.	3292	(1076)	-	-	-	(340)	3292	(1416)
Машины и оборудование	За 2025 г.	30687	(15546)	1331	(150)	179	(2618)	31868	(17986)
	За 2024 г.	30441	(12760)	246	-	-	(2786)	30687	(15546)
Офисное оборудование	За 2025 г.	377	(316)	-			(6)	377	(322)
	За 2024 г.	377	(196)		-	-	(120)	377	(316)
Транспортные средства	За 2025 г.	146402	(135239)	-	(260)	260	(4148)	146142	(139127)
	За 2024 г.	138882	(118312)	225	-	-	(11550)	146402	(135239)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	2129	(1214)	-	-	-	(185)	2129	(1398)
	За 2024 г.	2003	(1037)	126	-	-	(177)	2129	(1214)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2991	(1425)	273	(221)	166	(591)	3043	(1851)
	За 2024 г.	10006	(2062)	-	(7015)	2182	(1545)	2991	(1425)
Права пользования активами-всего:	**за 2025 г.**	-	-	**1695**	-	-	**(100)**	**1695**	**(100)**
	за 2024 г.	**7295**	**(3699)**	-	--	-	**(1678)**	-	-

Все объекты основных средств амортизируются.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

		На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	3299	-	-	(3299)	-	-
	за 2024 г.	-	-	597	-	-	(597)	-	-
в том числе: Поступление основных средств	за 2025 г.	-	-	1331	-	-	(1331)	-	-
	за 2024 г.	-	-	126	-	-	(126)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	-	-	1695	-	-	(1695)	-	-
	за 2024 г.	-	-	246	-	-	(246)	-	-
Другие виды	за 2025г.	-	-	273	-	-	(273)	-	-
основных средств	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	225	-	-	(225)	-	-

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В учете предприятия числятся Расходы будущих периодов, которые классифицированы в качестве долгосрочных активов, т.к. срок их списания на расходы установлен свыше 12 месяцев, следовательно, должны быть отражены по строке 1190 прочие внеоборотные активы бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. в сумме 81 тыс.руб., на 31.12.2025г. в сумме 50 тыс.руб.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
					выбыло			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	**за 2025 г.**	**32245**	**-**	**286882**	**(283590)**	**-**	**35537**	**-**
	за 2024 г.	**23029**	**-**	**242600**	**(233384)**	**-**	**32245**	**-**
в том числе:								
Сырье, материалы	за 2025 г.	32245	-	72056	(68764)	-	35537	-
	за 2024 г.	23029	-	67838	(58622)	-	32245	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	7331	(7331)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	3025	(3025)	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	207495	(207495)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	171737	(171737)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступление		списано		резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва	создание резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**46659**	**-**	**36120**	**925**	**(38448)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**45256**	**-**
	за 2024 г.	**44712**	**(633)**	**21946**	**51**	**(20050)**	**-**	**(633)**	**-**	**-**	**46659**	**-**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	41095	-	34708	925	(36322)	-	-	-	-	40407	-
	за 2024 г.	42133	(633)	17318	51	(18407)	-	(633)	-	-	41095	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	2507	-	751	-	(2068)	-	-	-	-	1190	-
	за 2024 г.	1762	-	1583	-	(838)	-	-	-	-	2507	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	172	-	419	-	(22)	-	-	-	-	569	-
	за 2024 г.	264	-	160	-	(252)	-	-	-	-	172	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.		-	156	-	-	-	-	-	-	156	-
	за 2024 г.	310	-	-	-	(310)	-	-	-	-		-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	2831	-	43	-	-	-	-	-	-	2874	-
	за 2024 г.	-	-	2831	-	-	-	-	-	-	2831	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	243	-	-	-	(243)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	54	-	43	-	(37)	-	-	-	-	60	-
	за 2024 г.	-	-	54	-	-	-	-	-	-	54	-
Итого	**за 2025 г.**	**46659**		**36120**	**925**	**(38448)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**45256**	**-**
	за 2024 г.	**44712**	**(633)**	**21946**	**51**	**(20050)**	**-**	**(633)**	**-**	**-**	**46659**	**-**

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Остаток денежных средств на отчетную дату в сумме 12179 тыс.руб. представлен в бухгалтерском балансе ООО «ПЖТ» по строке 1250.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Величина денежного потока от покупателей и заказчиков (стр.4111) и платежей поставщикам и подрядчикам (стр.4121) уменьшена на сумму НДС, содержащегося в платежах.

3.7. КАПИТАЛ

Чистые активы Общества существенно превышают уставный капитал и составляют на 2025г. – 26245 тыс.руб., на 2024г. – 33682 тыс.руб., 2023г. – 45806 тыс.руб.

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**77180**	**33990**	**399**	**(18661)**	-	-	**92908**
	за 2024 г.	**83646**	**16831**	**431**	**(20257)**	**(3471)**	-	**77180**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	46932	25287	1	(14555)	-	-	57666
	за 2024 г.	47726	10561	-	(7883)	(3471)	-	46933
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	3796	2530	-	(3572)	-	-	2754
	за 2024 г.	3137	3678	-	(3019)	-	-	3796
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	536	1584	398	(380)	-	-	2138
	за 2024 г.	2438	(48)	431	(2285)	-	-	536
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	1786	-	-	(152)	-	-	1634
	за 2024 г.	6482	1150	-	(5846)	-	-	1786
Расчеты по НДС не отраженные на ЕНС	за 2025 г.	13341	2066	-	-	-	-	15407
	за 2024 г.	13922	-	-	(581)	-	-	13341
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	6020	1474	-	-	-	-	7494
	за 2024 г.	4541	1479	-	-	-	-	6020
Расчеты по социальному обеспечению	за 2025 г.	4766	1048	-	-	-	-	5814
	за 2024 г.	5400	9	-	(643)	-	-	4766
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	3	1	-	(3)	-	-	1
	за 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**за 2025 г.**	**77180**	**33990**	**399**	**(18661)**	-	**X**	**92908**
	за 2024 г.	**83646**	**16831**	**431**	**(20257)**	**(3471)**	**X**	**77180**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2025г. получен убыток в размере 7437 тыс.руб.

Разницы между бухгалтерским убытком и налоговой прибылью отчетного периода образовались в результате применения различных правил признания доходов и расходов,

которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, а именно:
- применение разных способов начисления амортизации основных средств и материалов для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- оценочные обязательства и резервы в виде резерва на оплату отпусков, которые не создаются Обществом в соответствии с учетной политикой по налоговому учету;
- создание резерва под обесценения финансовых вложений, который не создается для целей налогового учета и т.д.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:
-прибыль (убыток) до налогообложения в 2024г. – (16238) тыс.руб., в 2025г.- (8073) тыс.руб.,
-чистая прибыль (убыток) в 2024 г. – (12124) тыс.руб., в 2025г.- (7437) тыс.руб..

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Материальные затраты	72169	55005
Расходы на оплату труда	194924	155661
Отчисления на социальные нужды	62584	49264
Амортизация	7232	17371
Прочие затраты	66483	55142
Итого по элементам	**403392**	**332443**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**403392**	**332443**

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2025 г.**	**2024 г.**
Оплата труда	103065	84187
Расходы на аренду	2521	3920
Материальные расходы	18714	13274
Амортизация	1911	3546
Расходы на коммунальные услуги	4370	4554
Услуги охраны	1812	1356
Услуги связи, почта, интернет	483	419
Ремонт и обслуживание офисной техники, автомобиля, техники, механизмов	1215	1567
Медицинские комиссии	901	687
Прочие	7418	5458
Итого:	**142410**	**118968**

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2024г.по строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты к получению по депозитам 1175 тыс.руб., в 2025г. – 2071 тыс.руб.

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах составили в 2025г.- 15348 тыс.руб.: реализация прочего имущества-1861 тыс.руб., оприходование ТМЦ-3560 тыс.руб., штрафы, пени, неустойки-6228 тыс.руб., результаты инвентаризации- 225 тыс.руб., прочие-3474 тыс.руб.

Прочие расходы составили в 2025г. – 8114 тыс.руб. : резервы по сомнительным долгам-249 тыс.руб., расхода на услуги банков 371 тыс.руб., безвозмездная передача имущества 274 тыс.руб., материальная помощь 124 тыс.руб., штрафы, пени, неустойки-3189 тыс.руб., прочие 3907 тыс.руб.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся директор, главный бухгалтер, заместитель директора по оперативной работе, главный инженер, заместитель директора по охране труда, безопасности движения и промышленной безопасности, коммерческий директор. Размер выплат управляющему персоналу определен трудовыми договорами.

Фонд оплаты труда по управленческому персоналу за 2024г. – 65328 тыс.руб., за 2025г.составил 77777 тыс.руб., Сумма страховых взносов по управленческому персоналу за 2024г. – 19817 тыс.руб., за 2025г.составила 24122 тыс.руб..

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Списано		Остаток наконец периода
				Погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	**за 2025 г.**	**10480**	**20664**	**20407**	**1026**	**9711**
	за 2024 г.	**9668**	**16858**	**15760**	**286**	**10480**
в том числе:	**за 2025 г.**	10480	20664	20407	1026	9711
резерв ежегодных отпусков	**за 2024 г.**	9668	16858	15760	286	10480

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет претензий или судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

3.13. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не

попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

– отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

– отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор
ООО «ПЖТ» Пряда А.Н.

31.03.2026г.