

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки (код ОКВЭД 49.20)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

### 2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально

суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах

3.1

Активы

Рост дебиторской задолженности (с 1 370 тыс. руб. до 4 862 тыс. руб.) связан с увеличением объема оказанных услуг и предоставлением отсрочек платежа контрагентам.

Увеличение запасов в 2024 году связано с ростом потребности в ремонте большего числа вагонов по сравнению с 2023 г. и увеличением количества запасных частей.

Денежные средства на конец года составляют 48 тыс. руб., что достаточно для текущих расчетов.

Пассивы

Капитал организации увеличился на 5 567 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли 2025 года.

Полностью погашены долгосрочные и краткосрочные заемные средства, что свидетельствует о снижении долговой нагрузки.

Кредиторская задолженность сократилась на 42,8% (с 3 492 тыс. руб. до 1 997 тыс. руб.) в результате урегулирования расчетов с поставщиками.

3.2

Выручка выросла на 23,1% (+5 044 тыс. руб.), расходы по обычным видам деятельности увеличились лишь на 8,1% (+1 612 тыс. руб.). Опережающий рост выручки над расходами привел к росту прибыли от продаж в 2,66 раза (+3 432 тыс. руб.) за счет роста цен и объемов оказанных услуг.

Проценты к уплате снизились на 82,1% (со 145 до 26 тыс. руб.). Основная причина – погашение заемных средств в течение года (согласно балансу, долгосрочные и краткосрочные займы на конец 2025 года отсутствуют). Снижение долговой нагрузки положительно сказалось на чистой прибыли.

Прочие доходы носят разовый характер, они возросли к 2025 году с 225 до 1 467 тыс. руб. за счет списания невозможной к взысканию дебиторской задолженности, а также от дополнительной претензионной работы по просрочке доставки грузов на железной дороге.

Прочие расходы сократились почти вдвое (с 432 до 221 тыс. руб.).

Налог на прибыль. Текущий налог на прибыль вырос пропорционально увеличению налогооблагаемой базы – с 209 до 1 158 тыс. руб. Эффективная ставка налога (налог / прибыль до налогообложения) составила: 2025 г.:  $1\,158 / (5\,567 + 1\,158) = 1\,158 / 6\,725 = 17,2\%$ ; 2024 г.:  $209 / (1\,512 + 209) = 209 / 1\,721 = 12,1\%$ . Рост эффективной ставки объясняется увеличением доли доходов, облагаемых по стандартной ставке (20%), и отсутствием льготных операций.

Чистая прибыль выросла с 1 512 до 5 567 тыс. руб. Основные факторы роста: рост прибыли от продаж (+3 432 тыс. руб.), положительное сальдо прочих доходов/расходов (+1 453 тыс. руб.), снижение процентов к уплате (+119 тыс. руб.).

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Гунченко Юрий Владимирович

31 марта 2026 г.