Общество с ограниченной ответственностью "Центр железнодорожного транспорта"
(ООО "ЦЖТ")
ИНН 1215183363 , КПП 121501001, ОГРН 1141215006162,
адрес: 424006, Республика Марий Эл, г.о. город Йошкар-Ола, г Йошкар-Ола, ул Яналова, д. 3а, офис 101

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства 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 ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.
2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) 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);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.6.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.
2.7.2. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.8.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная 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.	101 671	(26 556)	17 601	-	-	(11 787)	-	-	-	-	-	119 272	(38 343)
	За 2024 г.	83 851	(16 821)	17 819	-	-	(9 735)	-	-	-	-	-	101 671	(26 556)
в том числе: Здания	За 2025 г.			8 542	-	-	(24)	-	-	-	-	-	8 542	(24)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	13 694	(1 403)	-	-	-	(818)	-	-	-	-	-	13 694	(2 221)
	За 2024 г.	13 694	(585)	-	-	-	(818)	-	-	-	-	-	13 694	(1 403)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	48 161	(13 992)	2 836	-	-	(5 301)	-	-	-	-	-	50 997	(19 293)
	За 2024 г.	48 061	(8 461)	101	-	-	(5 531)	-	-	-	-	-	48 161	(13 992)

Транспортные средства	За 2025 г.	35 444	(10 296)	6 223	-	-	(5 173)	-	-	-	-	-	41 667	(15 468)
	За 2024 г.	18 535	(7 397)	16 909	-	-	(2 899)	-	-	-	-	-	35 444	(10 296)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 064	(460)	-	-	-	(258)	-	-	-	-	-	1 064	(718)
	За 2024 г.	1 064	(134)	-	-	-	(326)	-	-	-	-	-	1 064	(460)
Земельные участки	За 2025 г.	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183	-
	За 2024 г.	183	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 125	(405)	-	-	-	(213)	-	-	-	-	-	3 125	(619)
	За 2024 г.	2 315	(244)	810	-	-	(161)	-	-	-	-	-	3 125	(405)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	4 418	(171)	-	-	-	(293)-	-	-	-	-	-	4418-	(464)-
	За 2024 г.	-	-	4 418	-	-	(171)	-	-	-	-	-	4 418	(171)
в том числе: Здания	За 2025 г.	4 418	(171)	-	-	-	(293)-	-	-	-	-	-	4418-	(464)-
	За 2024 г.	-	-	4 418	-	-	(171)	-	-	-	-	-	4 418	(171)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	84 700	79 179	66 848
в том числе: Здания	12 472	4 247	-
Сооружения	11 472	12 290	13 108
Машины и оборудование (кроме офисного)	31 704	34 169	39 600
Транспортные средства	26 199	25 148	11 138
Производственный и хозяйственный инвентарь	347	605	930
Другие виды основных средств	2 506	2 720	2 071
Неамортизируемые основные средства - всего	183	183	183
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	183	183	183

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	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.	1 070	-	7 775	-	(674)	(8 170)	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 789	-	(15 850)	(1 869)	1 070	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	2 708	-	9 430	-	-	(9 430)	2 708	-
	За 2024 г.	2 187	-	20 889	-	-	(20 368)	2 708	-

4. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	34 256	-	89 936	(63 853)	-	-	X	X	60 339	-
	За 2024 г.	27 945	-	72 317	(66 006)	-	-	X	X	34 256	-

в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	34 256	-	89 936	(63 853)	-	-			-	60 339	-
	За 2024 г.	27 945	-	72 317	(66 006)	-	-			-	34 256	-

5. Финансовые и другие оборотные активы

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление 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.	136 175	-	125 901	1 605	(120 717)	(130)	-	-	142 834	-
	За 2024 г.	83 557	-	111 436	117	(58 657)	(278)	-	-	136 175	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 164	-	13 835	-	(6 984)	(73)	-	-	13 941	-
	За 2024 г.	6 041	-	7 069	-	(5 873)	(74)	-	-	7 164	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 494	-	111 244	1 605	(113 193)	(57)	-	-	128 092	-
	За 2024 г.	75 643	-	103 921	117	(50 983)	(204)	-	-	128 494	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.										-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в т.ч. по налогам и сборам	За 2025 г.	517	-	822	-	(540)	-	-	-	801	-
	За 2024 г.	1873	-	446-	-	(1801)	-	-	-	517	-
Итого	За 2025 г.	136 175	-	125 901	1 605	(120 717)	(130)	-	X	142 834	-
	За 2024 г.	83 557	-	111 436	117	(58 657)	(278)	-	X	136 175	-

По строке финансовые вложения отражены:

	2025г.	2024г.	тыс.руб.
Краткосрочные депозиты	25 000	6 000	
Краткосрочные займы	-	576	

6. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	перекласси	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	фицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	73 385	80 049	1 612	(40 582)	-	-	114 464
	За 2024 г.	48 454	46 793	183	(22 014)	(31)	-	73 385
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	30 917	9 840	1 612	(23 490)	-	-	18 879
	За 2024 г.	26 435	18 500	183	(14 170)	(31)	-	30 917
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 425	64 091	-	(236)	-	-	72 280
	За 2024 г.	7 316	8 419	-	(7 310)	-	-	8 425
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. по оплате труда, соц.страх.и обеспеч.	За 2025 г.	5555	34	-	(5509)	-	-	80-
	За 2024 г.	2820	3269	-	(534)	-	-	5555
Краткосрочные займы	За 2025 г.	2 724	-	-	(2 724)	-	-	-
	За 2024 г.	2 574	150	-	-	-	-	2 724
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 946	10	-	(8 623)	-	-	4 333
	За 2024 г.	310	12 636	-	-	-	-	12 946
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	12 818	6 074	-	-	-	-	18 892
	За 2024 г.	8 998	3 820	-	-	-	-	12 818
Итого	За 2025 г.	73 385	80 049	1 612	(40 582)	-	X	114 464
	За 2024 г.	48 454	46 793	183	(22 014)	(31)	X	73 385

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63 415	63 425
Затраты на оплату труда	95 947	61 452
Отчисления на социальные нужды	20 362	12 400
Амортизация	12 080	9 906
Прочие затраты	151 057	102 709
Итого по элементам	342 861	249 891
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	342 861	249 891

8. Уставный капитал Общества и расчеты с участниками

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Афанасьев Александр Станиславович	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 475 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
9.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
9.3. Дата подписания бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ЦЖТ» А.С.Афанасьев