Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПрогрессТрансСервис» за 2025 год

г. Москва 31.03.2026г.

1. Общая информация. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ПрогрессТрансСервис» (далее – Общество, Организация) является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным МИФНС № 46 по г. Москве 26.03.2009 года.

ОГРН № 1097746170752, ИНН 7707701187, КПП 772201001, юридический адрес: 111024, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, помещ. 26/14Ч.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ по ОКВЭД:

49.20 - Деятельность железнодорожного транспорта, грузовые перевозки;

49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта;

52.10 - Деятельность по складированию и хранению.

Наименование услуг	Доля продаж в % 2025г.	Доля продаж в % 2024г.
Услуги, связанные с грузовыми железнодорожными перевозками	89,86	94,18
Услуги автомобильных грузовых перевозок	9,11	1,22
Деятельность по складированию и хранению	1,03	4,60

1.1. Учредители и аффилированные лица

АО «Оптим трейд», ИНН 781302287746 - учредитель, 100% доли в уставном капитале по 24.07.2024г.

Litello L.L.C-FZ (Дубай, ОАЭ), регистрационный номер 2203320 - учредитель, 100% доли в уставном капитале с 24.07.2024г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор, который действует на основании Устава Общества, Протокола собрания участников Общества, Приказа о назначении генерального директора и заключенного с ним трудового договора:

Еремин Максим Анатольевич с 17.05.2023г. по 25.03.2025г.,

Нечаев Дмитрий Семенович с 26.03.2025г. по 30.01.2026г.,

Хомутов Александр Сергеевич с 31.01.2026г.

1.2. Обособленные подразделения

- Обособленное подразделение г. Стерлитамак КПП 026845001. Дата регистрации 05.06.2023г.
- Обособленное подразделение г. Красноперекопск КПП 910645001, Крым. Дата регистрации 03.12.2024г.
- Обособленное подразделение г. Пермь КПП 590245001. Дата регистрации 19.09.2025г.
- Обособленное подразделение г. Губаха КПП 591845001. Дата регистрации 25.03.2025г.
- Обособленное подразделение г. Волжский КПП 343545001. Дата регистрации 10.12.2024г.

1.3. Дочерние общества

Акционерное общество «Стерлитамакские Железные Дороги» (АО СТЖД). Доля владения 100%, сумма вложений 398 000 тыс. руб., количество приобретенных акций - 127 232 шт. Срок владения по 19.06.2024г.

2. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности, включая информацию об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023, Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и другими действующими федеральными стандартами, действующими ПБУ и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика ООО «ПрогрессТрансСервис» утверждена приказом генерального директора от 28.12.2022 № 28-12-П. С 01.01.2024 года в связи с вступлением новых требований законодательства в учетную политику внесены изменения на основании Приказа 28.12.2023 № ИмУП-БУ-2024г.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей группы статей бухгалтерского баланса.

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2025 году Обществом внесены изменения в учетную политику. За 2024 год скорректирована годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в части текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПрогрессТрансСервис», а именно расшифрованы существенные показатели бухгалтерской отчетности за два отчетных периода, раскрыты основные положения учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета Общества.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в

деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Стоимость малоценных основных средств, числящихся за балансом:

2025 - 18 921 тыс. руб.

2024 - 10 279 тыс. руб.

2023 - 2 732 тыс. руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в *разделе №4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*.

2.2. Право пользования активом (объекты учета аренды)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и /или стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб. в год.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Улучшения предметов аренды в периоде 2025-2023гг. не производились.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2025г. 418 422 тыс. руб.

Проценты, начисленные в 2025 году на задолженность по всем арендным платежам (лизинг) составили 99 125 тыс. руб.

Стоимость имущества в лизинге на 31.12.2025г. составила: 331 679 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2024г. 603 021 тыс. руб.

Проценты, начисленные в 2024 году на задолженность по всем арендным платежам (лизинг) составили 34 546 тыс. руб.

Стоимость имущества в лизинге на 31.12.2024г. составила: 497 780 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2023г 104 515 тыс. руб.

Проценты, начисленные в 2023 году на задолженность по всем арендным платежам 777 тыс. руб.

Стоимость имущества в лизинге на 31.12.2023г. составила: 93 322 тыс. руб.

2.2.1. Операционная аренда

В 2025 году Общество арендовало нежилые (офисные) помещения по договорам, заключенным сроком 11 мес.:

ООО «АР АКТИВ» с 01.07.2024 года; ИП Ливанский С.С. с 11.09.2025г.

В 2024 году Общество арендовало нежилые (офисные) помещения по договорам, заключенным сроком 11 мес.:

- ИП Усов М.В. по 21.03.2024г. ИП Моисеев С.С. по 30.06.2024г., ИП Гусева Т.И. с 07.03.2024г., ООО «АР АКТИВ» с 01.07.2024 года.

Договоры аренды/субаренды коммерческой недвижимости для целей хранения запасов в 2024г. не заключались.

В 2023 году Общество арендовало нежилые (офисные) помещения по договорам, заключенным сроком 11 мес.:

- ИП Усов М.В., ИП Моисеев С.С.

Договоры аренды/субаренды коммерческой недвижимости для целей хранения запасов в 2023 г. не заключались.

2.3. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в *разделе №3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год*.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Общество ежегодно осуществляет тестирование финансовых вложений на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в *разделе №5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, специальная оснастка, тара;
- товары;
- готовая продукция;
- незавершенное производство.

Отпуск или выбытие запасов производится по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу оценки ФИФО. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Информация о наличие и движение запасов приведена в *разделе №6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.*

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) <разрабатывается организацией самостоятельно> расчета резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочими расходами.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 2 616 2953 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• авансы, перечисленные поставщикам 1 652 718 тыс. руб.;

• задолженность покупателей за оказанные работы услуги -708 307 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года 4 795 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 947 724 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• авансы, перечисленные поставщикам 842 196 тыс. руб.;

• задолженность покупателей за оказанные работы услуги - 64 276 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2024 года 39 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 776 386 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• задолженность покупателей за оказанные работы услуги – 102 768 тыс. руб.;

• авансы выданные 541 056 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 1 235 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в *разделе №7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.*

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Остаток денежных средств на 31.12.2025г. составляет 1 608 759 тыс. руб.:
- на расчетном счете – 6 499 тыс. руб.;
- на валютных счетах – 0 тыс. руб.
- на спецсчетах в банке (депозиты) – 1 602 260 тыс. руб.;
- в кассе организации – 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2024г. составляет 410 718 тыс. руб.:
- на расчетном счете -1 218 тыс. руб.;
- на валютных счетах - 0 тыс. руб.
- на спецсчетах в банке (депозиты) - 409 500 тыс. руб.;
- в кассе организации - 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023г. составляет 68 864 тыс. руб.:
- на расчетном счете – 2 864 тыс. руб.;
- на валютных счетах - 0 тыс. руб.
- на спецсчетах в банке (депозиты) – 66 000 тыс. руб.;
- в кассе организации – 0 тыс. руб.

2.8. Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 12 тыс. руб. (оплачено 100 %) Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации, и сформирована 1 (одной) доли.

24.07.2024г. осуществлена государственная регистрация передачи 100% доли в уставном капитале номинальной стоимость 12 тыс. руб. Litello L.L.C-FZ (Дубай, ОАЭ), регистрационный номер 2203320.

2.8.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

25.12.2025 единственным участником Общества принято Решение №2512-2 о распределении чистой прибыли за 6 месяцев 2025 г. в сумме 1 089 365 тыс. руб. следующим образом:

- часть чистой прибыли за 6 месяцев 2025 год в сумме 196 360 тыс. руб. направить на выплату дивидендов в денежной форме.

25.12.2025 единственным участником Общества принято Решение №2512-1 о распределении чистой прибыли за 2024 г. в сумме 509 640 тыс. руб. следующим образом:

- чистую прибыль за 2024 год в сумме 509 640 тыс. руб. направить на выплату дивидендов в денежной форме.

Обязательство по расчетам с учредителями раскрыто в *разделе №8 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*.

19.06.2024 года единственным участником Общества принято Решение о распределении чистой прибыли в сумме 661 917 тыс. руб. из них прибыль прошлых лет в сумме 552 861 тыс. руб. и прибыль за 1 квартал 2024 года в сумме 109 056 тыс. руб., в том числе для выплаты дивидендов:

- 121 000 тыс. руб. в денежной форме
- 398 000 тыс. руб. в форме передачи имущественных прав 100% пакет акций АО «Стерлитамакские железные дороги»
- 75 717 тыс. руб. в форме передачи недвижимого имущества.

Сумма 67 200 тыс. руб. направлена на развитие основных видов деятельности Общества.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов.

Операции приобретения и погашения доли, выплаты дивидендов отражены в отчете об изменениях капитала за 2025 год.

2.9. Обязательства

2.9.1. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 гг. Общество не имеет:

а) открытых, но не использованных кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств в аккредитивах.

Займодавец ООО «Оптим трейд»	Привлечено заемных средств на 01.01.2024	Погашено в 1-м полугодии **2024 года**	Привлечено заемных средств на 31.12.2024
Договор займа №1011-1 от 10.11.2022 на срок до 15.11.2025	149 540	149 540	-
Займодавец ООО «Оптим трейд	Привлечено заемных средств на 01.01.2023	Погашено в 1-м полугодии **2023 года**	Привлечено заемных средств на 31.12.2023
Договор займа №1011-1 от 10.11.2022 на срок до 15.11.2025	299 540	150 000	149 540

2.9.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 5 809 518 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• задолженность поставщикам – 751 928 тыс. руб.

• авансы, полученные от покупателей, в том числе по агентским договорам – 2 116 578 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 1 960 987 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• задолженность поставщикам – 482 032 тыс. руб.

• заемные средства и проценты по предоставленным заемным средствам – погашены.

• авансы, полученные от покупателей, в том числе по агентским договорам – 920 940 тыс. руб.;

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составляет 1 413 035 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:

• задолженность поставщикам - 777 157 тыс. руб.

• заемные средства и проценты по предоставленным заемным средствам - 149 540 тыс. руб.

• авансы, полученные от покупателей, в том числе по агентским договорам – 401 984 тыс. руб.;

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

2.9.3. Оценочные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);

- незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами и разногласиям с налоговыми органами;

- штрафами, пенями, неустойками (в том числе возмещению ущерба), которые, как ожидается, будут подлежать уплате в будущем в связи с выявленными Организацией фактами нарушения ею договоров, либо полученной претензией от контрагента в случае, если данные суммы претензий еще не были присуждены к уплате в рамках судебного разбирательства либо признаны Организацией;

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работников на 31.12.2025 года составляет 17 085 тыс. руб.

Резерв по судебным разбирательствам на 31.12.2025 года 89 533 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работников на 31.12.2024 года составляет 8 797 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков работников на 31.12.2023 года составляет 3 303 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности и оценочных обязательств приведена в *разделе №8 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*.

2.9.4. Условные обязательства и условные активы

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	**Примечания**
Организация участвует в судебных разбирательствах	Организация не участвует в судебных разбирательствах
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка на 31.12.2025 не проводится
Предъявлен иск к поставщику	Иск предъявлен поставщику
Получена претензия	Претензии выставляются в рамках договорных обязательств на постоянной основе в силу специфики деятельности
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Деятельность не лицензируемая
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	На 31.12.2025 обеспечения выданные отсутствуют
Обеспечения под собственные обязательства	Имеется
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют
Количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2024	840 календарных дней

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Информация по обеспечению обязательств представлена в *разделе №9 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*.

2.10. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций."

В бухгалтерском балансе Организации суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Ставка текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов/обязательств и постоянных налоговых доходов/расходов в 2025 году составляет 25%.

В 2024 г. ставка текущего налога на прибыль составляла 20%, а ставка налога на прибыль для расчета отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 г. составляла 25%. В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 года №176-ФЗ ставка налога на прибыль была повышена с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 601 141 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль 28 154 тыс. руб.:

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) на конец 2025 года составляет 111 581тыс. руб.;

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) на конец 2025 года составляет 211 194 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 125 016 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль 55 914 тыс. руб.:

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) на конец 2024 года составляет 125 865 тыс. руб.;

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) на конец 2024 года составляет 253 632 тыс. руб., в том числе по основным средствам 226 090 тыс. руб.

За 2025 и 2024гг. льготы по налогу на прибыль не применялись.

2.11 Выручка

Выручка от оказания услуг и выполнения работ, а также и от реализации товаров/продукции, признается в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения/исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС.

Ставки налога на добавленную стоимость - 0%, 20%, без НДС (услуги ТЭО за пределами РФ) в 2025 и 2024 году.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг, работ. Остальные доходы являются прочими.

Выручка ООО «ПрогрессТрансСеривс» составила без НДС: ***тыс. руб.***

Выручка по видам деятельности	**2025**	**2024**
Услуги железнодорожных грузовых перевозок	20 567 731	4 171 318
Услуги мультимодальных перевозок	1 272 336	989 692
Услуги автомобильных перевозок	2 220 893	67 477
Услуги по складированию и хранению	249 974	254 226
Прочая деятельность	62 724	44 035
Итого:	**24 373 658**	**5 526 747**

2.12.Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются стоимость услуг, работ, материалов, товаров, управленческие расходы.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости.

Управленческие расходы признаются в том периоде, в котором были понесены и к которому они относятся.

В составе себестоимости по строке 2120 «Себестоимость продаж», в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе №8 *табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обязательство по аренде.*

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в *разделе №10 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*. Показатель по строке «Прочие затраты» существенен раскрыт в следующей таблице:

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ПрогрессТрансСеривс» ***тыс. руб.***

Себестоимость по видам деятельности	**2025**	**2024**
Услуги железнодорожных грузовых перевозок	(18 670 474)	(3 229 125)
Услуги мультимодальных перевозок	(1 196 139)	(945 764)
Услуги автомобильных перевозок	(1 867 266)	(61 310)
Услуги по складированию и хранению	(346 025)	(265 029)
Прочая деятельность	(51 204)	(27 002)
Итого прямые расходы:	**(22 131 108)**	**(4 528 230)**
Материальные расходы	(25 304)	(16 898)
Затраты на оплату труда	(302 646)	(112 321)
Отчисления на социальные нужды	(88 667)	(37 996)
Итого управленческие расходы:	**(416 616)**	**(167 215)**
Всего расходы	**(22 547 724)**	**(4 695 445)**

2.13. Прочие доходы и расходы

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления оценочных резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах за 2025 г. отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 23 082 тыс. руб. (за 2024г. – в размере 34 546 тыс. руб.).

В составе процентов к получению по строке 2320 «Проценты к получению» в отчете о финансовых результатах за 2025г. отражаются проценты, начисленные за нахождения денежных средств на депозитном счете в размере 220 585 тыс. руб. (за 2024г. – в размере 37 807 тыс. руб.).

тыс. руб.

	Прочие доходы	**2025**	**2024**
1	Сдача имущества в аренду или субаренду	2 235	1 142
2	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	183 843	-
3	Отчисления в оценочные резервы	0	1 197,22
4	Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	303	-
5	Иная операционная деятельность	416	104 340
6	Курсовые разницы	2 091	137
7	Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	423 359	255 289
Итого по группе показателей:		**612 248**	**362 105**

	Прочие расходы	2025	2024
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(160)	(33 602)
2	Отчисления в оценочные резервы	(94 444)	-
3	Реализация иного имущества, прочих работ и услуг	(7)	(104 253)
4	Иная операционная деятельность	(7 068)	(6 046)
5	Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(283 332)	(293 179)
Итого по группе показателей:		**(385 011)**	**(437 080)**

Величина курсовых разниц, возникших при покупке/продаже валюты и образовавшихся в результате пересчета между курсом ЦБ РФ и обменным курсом банка.

Пересчет стоимости денежных средств в валюте на банковских счетах и средств в расчетах, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

2.14. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3. Связанные стороны

ООО «ПрогрессТрансСервис» в 2024 году являлся единоличным исполнительным органом дочерней компании Акционерное общество "Стерлитамакские Железные Дороги" по 19.06.2024г.

ООО «ПрогрессТрансСервис» выданы заемные средства Litello L.L.C-FZ (ОАЭ) в сумме 50 000,00 тыс. руб. по договору №0110-4 от 01.10.2024 на срок до 31.12.2025.

Основание, в силу которого Litello L.L.C-FZ (ОАЭ) признается связанной - доля уставного капитала в ООО «ПрогрессТрансСервис» - 100%

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов совета директоров/единственный участник
2. единоличного исполнительного органа – генерального директора
3. должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (первый заместители генерального директора, заместители генерального директора, главный бухгалтер, финансовый директор, заместитель финансового директора, директора обособленных подразделений).

Выплат единственному участнику (совету директоров) в 2025 году не производилось (в 2024г. – 12 736 тыс. руб.), страховые взносы в 2025 году отсутствуют (в 2024 – 2 315 тыс. руб.).

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2025 году составляет 84 918 тыс. руб. (в 2024г. – 64 963 тыс. руб.), страховые взносы в 2025 – 17 922 тыс. руб. (в 2024 – 11 648тыс. руб.).

4. Управление рисками

4.1. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявит претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2.Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Макроэкономические факторы были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2023-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской

Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые прямо не применимы к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

Новые санкции, введенные США и ЕС и рядом других стран в 2023-2025 годах, ограничивают возможность привлечения долгового финансирования от юридических лиц США и ЕС, запрещают экспорт в Российскую Федерацию определенных товаров и технологий. Кроме того, санкциями был установлен запрет на осуществление юридическими лицами ЕС некоторых операций.

Кроме того, были введены ограничения на экспорт различных деловых услуг российским предприятиям.

Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество незначительную часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков. Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры с поставщиками на условиях оплаты по факту оказания услуг. Кроме того, Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Максимальная подверженность кредитному риску представляет собой балансовую стоимость дебиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений.

По итогам анализа сомнительной дебиторской задолженности (в том числе просроченной) по состоянию на 31.12.2025г, 31.12.2024г., 31.12.2023г. сформированы резервы:

тыс. руб.

Резерв	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Получено обеспечение (да/нет)
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ БАШХИМ	(499)	-	-	нет
АО БСЗ	(212)	-	-	нет
ООО ЕВРОХИМ	(2 470)	-	-	нет
ООО КЕМИКАЛ КОМПОНЕНТС ЭНД КОМПАУНДС	(111)	-	-	нет
АО НЕФТЕТРАНСПОРТ	(7)	-	-	нет
ООО ПРОМИНСПЕКТОР	-	(39)	-	нет
ООО РМЗ	(1 115)	-	-	нет
АО СТЖД	(381)	-	-	нет
ООО ВЕРХАУС КОМПЛЕКС	-	-	(1 236)	нет
ИТОГО	**(4 795)**	**(39)**	**(1 236)**	-

Финансовое положение контрагентов является стабильным. Однако в силу спорных вопросах по договорам и отсутствием оплаты задолженность на отчетную дату квалифицируется как сомнительная

4.4. Рыночный риск

Рыночный риск включает в себя риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок или котировок финансовых инструментов и валютный риск.

Организация не подвержена риску изменения стоимости финансовых инструментов в связи с отсутствием финансовых инструментов, по которым определяется рыночная стоимость.

4.5. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США. Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Общество имеет незначительную часть активов и обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

В связи с проведением политики либеризации валютного регулирования, риски, связанные с ними, снижаются, и рассматриваются Организацией как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке ***тыс. руб./$/ €***

Активы		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Активы, номинированные в евро	Руб.	62,43	5 379,46	-
	Вал.	0,68	52,83	-
курс		92,09	101,82	-
Активы, номинированные в долларах США	Руб.	39 041,11	-	73 664,19
	Вал.	484,92	-	799,88
курс		80,51	-	92,09

Пассивы		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства, номинированные в евро	Руб.	(2 334,15)	-	-
	Вал.	(24,30)	-	-
курс		96,04	-	-
Обязательства, номинированные в долларах США	Руб.	(6 838,40)	(35 639,02)	(144 052,15)
	Вал.	(81,78)	(354,44)	(1 571,43)
курс		83,62	100,55	91,67
Обязательства, номинированные в дирхамах	Руб.	-	-	(30 089,66)
	Вал.	-	-	(1 232,09)
курс		-	-	24,42
Нетто-величина риска в евро	Руб.	(2 271,72)	5 379,46	-
	Вал.	(23,63)	52,83	-
Нетто-величина риска в долларах США	Руб.	32 202,71	(35 639,02)	(70 387,96)
	Вал.	403,13	(354,44)	(771,55)
Нетто-величина риска в дирхамах	Руб.	-	-	(30 089,66)
	Вал.	-	-	(1 232,09)

тыс. руб./$/€

Оценка чувствительности к валютным рискам	Ослабление курса рубля (укрепление курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль (убыток) до налогообложения	Укрепление курса рубля (ослабление курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль (убыток) до налогообложения
2025 г.		**1 496,55**		**(1 496,55)**
евро	5%	(113,59)	(5%)	113,59
доллары США	5%	1 610,14	(5%)	(1 610,14)
дирхамы	5%	-	(5%)	-
2024 г		**(605,19)**		**6 051,91**
евро	2%	107,59	(20%)	(1 075,89)
доллары США	2%	(712,78)	(20%)	7 127,80
дирхамы	2%	-	(20%)	-
Итого		**891,36**		**4 555,36**

4.6. Процентный риск

Процентный риск – риск изменения чистого процентного дохода, чувствительного к изменению процентной ставки. Основным источником процентного риска являются: несовпадение сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной процентной ставкой, несовпадение сроков изменения процентной ставки активов и пассивов по инструментам с изменяющейся процентной ставкой (риск пересмотра процентной ставки) и т.д.

В виду отсутствия процентных активов и обязательств, в т.ч. полученных кредитов и займов и несущественной суммой выданных краткосрочных займов, процентный риск на отчетную дату является незначительным.

4.7. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам. Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год. Большие значения говорят о высокой платежеспособности. Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов. Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2025	2024	2023
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,57	1,79	1,74

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,54 что говорит об эффективном использовании активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними. Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег. Формула для расчета коэффициент автономии: К-т автономии = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса. Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025	2024	2023
0,5 и больше	0,27	0,21	0,27

Значение показателя в 2025 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество Общества только на четверть сформировано за счет собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости. Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса. Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2025	2024	2023
0,1 и больше	0,10	(0,57)	(0,51)

Значение показателя составляет 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и

предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

4.8. Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организации норм законодательства, условий заключенных договоров.

Правовой риск Организации контролируется путем мониторинга изменений законодательства, контролем за соответствием документации законодательству РФ.

Существующие судебные разбирательства Общества:

№ дела	Истец	Сумма иска, рублей	Предмет спора
А40-264295/25-76-2742	ООО «Арт-Тех Логистик»	150 000	взыскание задолженности
А40-314785/25-39-2843	АО «ФГК»	170 735	Расхода/штраф за не погрузку вагона
А55-39656/2025	ООО «Петрол Трейд Компани»	363 220	Коммерческая неисправность 5 вагонов
А55-11490/2025	ООО «Петрол Трейд Компани»	4 913 982	Повреждение вагона
А40-73112/2025	ООО «Р.О.С. Альянс»	13 535 200	о взыскании денежных средств. сверхнормативный простой вагонов
А55-41626/2025 А55-46077/2025 А55-45640/2025	ООО «Петрол Трейд Компани»	3 783 000 5 805 000 7 137 000 **Σ 16 725 000**	о взыскании денежных средств (сверхнормативный простой вагонов)
40-300462/25-27-2030	ООО «Инвестиционная компания Рекорд»	23 914 925	о взыскании денежных средств/задолженности по договору подряда
А40-326203/25-49-3391 А40-356854/2025 40-271168/25-161-946 А40-218215/25-49-2335	ООО «СПЕЦТРАНСГАРАНТ»	2 697 050 4 840 250 13 293 500 23 000 750 **Σ 43 831 550**	о взыскании денежных средств сверхнормативный простой вагонов
ИТОГО		**103 604 612**	

4.9. Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Репутационный риск Организации контролируется путем мониторинга информации в открытых источниках, соблюдением сотрудниками норм корпоративной этики, исполнением договорных обязательств перед контрагентами и т.д.

4.10. Стратегический риск

Стратегический риск- риск недостижения целей деятельности вследствие ошибок при утверждении стратегии развития и (или) несвоевременного пересмотра стратегии

развития из-за несвоевременного реагирования на внешние факторы, влияющие на достижение целей деятельности.

Стратегический риск Организации контролируется путем проработки управленческих решений на основе текущей ситуации, потребностей клиентов и т.д.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

5. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Событие после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ПрогрессТрансСервис» **А.С. Хомутов**