Общество с ограниченной ответственностью
«Рейл Карго Рент»
ИНН 7703464915 КПП 770301001

123112, г.Москва, Пресненская наб., дом 8, строение 1, помещ. 14Н/13

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности
ООО «РКР»
За 2025 год

N п/п	Информация об организации	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Рейл Карго Рент»
2	Сокращенное наименование	ООО «РКР»
3	Место нахождения	123112, г.Москва, Пресненская наб., дом 8, строение 1, помещ. 14Н/13
4	Генеральный директор	Парфеньев Вадим Александрович
5	Главный бухгалтер	Дмитриенко Андрей Викторович
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1187746787843
7	Дата регистрации	31.08.2018
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
9	Код ИНН/КПП	7703464915 / 770301001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г.Москве
11	Основной вид деятельности	77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

12 ***Участники Общества:***
Физическое лицо:
Грждanин РФ Болотов Андрей Юрьевич – 100% уставного капитала.

13. Устав Общества зарегистрирован 31.08.2018г.
14. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

15. У Общества отсутствует недвижимое имущество, принадлежащее ему на праве собственности.

16. Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков, водных объектов.

17. ООО «РКР» не имеет обособленных подразделений:

18. ***Товарные знаки, лицензии, членство в саморегулируемых организациях***
Общество не обладает исключительным правом на товарные знаки.
.

19. ***Организацией открыты следующие банковские счета:***

Банк	*БИК*	*Кор.счет*	*№ счета*
АО "АЛЬФА-БАНК"	044525593	30101810200000000593	40702810801850001068
БАНК ГПБ (АО)	044525823	30101810200000000823	40702810000000019885

20. У ООО «РКР» нет дочерних и зависимых обществ.

21. Численность работников на 31.12.2025г. составляет 4 человека.

23. ***Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета***
Организация бухгалтерского учета и учетная политика

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией ООО «РКР».

Оформление первичных документов, их формы, хранение и организация документооборота производится в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением автоматизированной учетной

системы 1С8

Бухгалтерская отчетность Общества (согласно ПБУ 4/99) составляется в порядке и в сроки,

предусмотренные Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение

бухгалтерского учета и составление отчетности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном

плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация остальных активов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)

Основные средства (далее по тексту - ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости установлен 100 000 руб.

Ликвидационная стоимость каждого объекта ОС определяется при его признании в бухгалтерском учете (п. 37 ФСБУ 6/2020) и отражается в Акте о приеме-передаче объекта ОС.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020), если:

1) поступления от выбытия объекта ОС по окончании срока полезного использования не ожидаются;
2) ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
3) ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Прекращение начисления амортизации происходит с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС (пп. "б" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость.

Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она несущественна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29).
Нормы амортизации основных средств определяются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»: Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой и приказом организации.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв расходов на предстоящий ремонт основных средств не создается.

Способ начисления амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость проверяется комиссией согласно приказа Генерального директора в конце каждого года и, если условия использования ОС изменились, пересматриваются (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022)

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в

соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов – МПЗ (ФСБУ 5/2019)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

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

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Операции по расчетным и валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Движение денежных средств Общества за отчетный период отражается в Отчете о движении денежных средств, который составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 и входит в состав бухгалтерской отчетности.

Учет доходов (ПБУ 9/99)

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

доходы от обычных видов деятельности;
прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы):

- доходы от продажи и выбытия ОС;
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;

- курсовые разницы;
- проценты за размещение средств на депозите;
- проценты к получению по кредитам и займам;
- списание задолженности кредиторов и подрядчиков;
- резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки, расчеты по претензиям;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа/услуга принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов (ПБУ 10/99)

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг по хранению и складированию.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в качестве предварительной оплаты за материально-производственные запасы и иные ценности, работы, услуги, имущественные права.

К прочим расходам относятся

- государственная пошлина;
- расходы от выбытия основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- списание задолженности дебиторов и покупателей;

- курсовые разницы;
- банковская комиссия;
- проценты к уплате;
- материальная помощь;
- неподтвержденный НДС;
- резервы по сомнительным долгам;
- расчеты по претензиям;
- прочие расходы.

Положительные и отрицательные курсовые разницы показаны развернуто.

Учет затрат по кредитам и займам (ПБУ15/2008)

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

24 ***Основные финансовые показатели:***

тыс. руб.

Показатель	*Сумма за отчетный год (на 31.12.2025г.)*
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	82 859
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(18 527)
Прибыль (убыток) от продаж	64 332

Прибыль (убыток) до налогообложения	19 580
Дебиторская задолженность на отчетную дату	84 432
Кредиторская задолженность на отчетную дату	3 475
Чистая прибыль	14 685

Генеральный директор Парфеньев В.А.

31.03.2025г.