

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАНСПОРТНЫЙ ОПЕРАТОР»
ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности общества: Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

В 2025 году основным видом экономической деятельности является оказание транспортных услуг перевозки грузов.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется Отделом бухгалтерского учета, как самостоятельным структурным подразделением под руководством Директора.

Обособленных подразделений общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

В принятой на 2025 год учетной политике ООО «ТО» можно выделить следующие основные положения:

- В соответствии со ст. 7 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) (далее Закон №402-ФЗ) ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации Общества несет руководитель экономического субъекта.
- Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на зам.гл.бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.
- Стоимость материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Резервы

Общество создает резервы:

- Резерв на оплату отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере установленного процента от фонда оплаты труда и используется в течении года при начислении отпускных выплат.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на 31 декабря каждого года;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Для начисления оценочного обязательства по отпускам по сотрудникам, у которых на конец года размер оплаты труда превышает предельную величину, используется общий тариф страховых взносов.

- Резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относится:

- Добровольное медицинское страхование сотрудников
- Страхование имущества
- Прочие
- Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в последний день отчетного периода.

Основные средства

В составе ОС обществом учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

- Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временной владение и пользование или во временное пользование;
- Объект предназначен для использования в течении длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 (двенадцати) месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 (двенадцати) месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- Объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- Стоимость объекта превышает 100 000 (сорок тысяч) руб.

Существенные завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма - это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при их принятии к учету в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету определяется срок его полезного использования. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

Аренда

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета не операционной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.
- объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

- объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

- чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений». Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения. Обесценение финансовых вложений- это устойчивое существенное снижение стоимости тех вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, ниже ожидаемой к получению суммы экономической выгоды. Создание резерва под обесценение финансовых вложений возможно только при одновременном выявлении в результате проверки следующих признаков устойчивого снижения их стоимости:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная оценка на счете 58 существенно выше реальной стоимости финансового вложения (разница между учетной стоимостью и суммой снижения стоимости называется расчетной стоимостью);

- промежутков повышения расчетной стоимости финансовых вложений за отчетный период не было: она только уменьшалась;

- отсутствуют основания полагать, что в последующем периоде расчетная стоимость финансовых вложений возрастет.

Резерв на обесценение создается в размере разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Материально -производственные запасы

На основании с ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Учет товаров для перепродажи осуществляется на счете 41.01 «Товары в розничной торговле»

Определение стоимости покупных товаров при их реализации производится методом средней себестоимости.

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов. Считать среднюю себестоимость ежемесячно сравнивая с чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходами по основной деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычной деятельности.

Учет прочих доходов и расходов регламентируется Положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы". В соответствии с инструкцией по его применению в состав прочих доходов и расходов включаются только операционные и внереализационные доходы и расходы.

Прочие доходы

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций. Поступления от продажи и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров. Остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование денежных средств, находящихся на счете организации в банке. Поступления от операций с тарой.

Внереализационные доходы

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности. Курсовые разницы. Прочие доходы, признанные операционными или внереализационными. Поступления в возмещение причиненных организации убытков.

Прочие расходы

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты, товаров, продукции. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов). Прочие операционные расходы.

Внереализационные расходы

Штрафы, пени неустойки за нарушение условий договоров Возмещение причиненных организацией убытков. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания. Курсовые разницы. Прочие внереализационные расходы

Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется

на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Изменение учетной политики в 2025 году

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Вступил в действие с 01.04.2025 года, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Вступит в действие с отчетности за 2025 год.

3. Основные средства

3.1.Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	150 125	(16 342)	35 000	-	-	(11 818)	-	-	-	-	-	185 125	(28 160)
	За 2024 г.	126 875	(4 043)	23 250	-	-	(12 299)	-	-	-	-	-	150 125	(16 342)
В том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	149 789	(16 025)	35 000	-	-	(11 799)	-	-	-	-	-	184 789	(27 824)
	За 2024 г.	126 539	(3 783)	23 250	-	-	(12 242)	-	-	-	-	-	149 789	(16 025)
Офисное оборудование	За 2025 г.	336	(317)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	336	(336)
	За 2024 г.	336	(259)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	336	(317)

3.2.Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	17 474	-	-	(2 219)	-	-	-	17 474	(2 219)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	12 484	-	-	(1 835)	-	-	-	12 484	(1 835)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	4 991	-	-	(384)	-	-	-	4 991	(384)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	172 220	133 783	122 832
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	156 965	133 764	122 756
Офисное оборудование	-	19	76
Транспортные средства	10 648	-	-
Другие виды основных средств	4 607	-	-

3.4. 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 качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	52 474	-	-	(52 474)	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 250	-	-	(23 250)	-	-
в том числе: Полувагоны	За 2025 г.	-	-	35 000	-	-	(35 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 250	-	-	(23 250)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	12 484	-	-	(12 484)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	4 991	-	-	(4 991)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Согласно учетной политике переоценка основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.2025 г. проверкой на обесценение основных средств и вложений во внеоборотные активы признаков обесценения не выявлено.

Увеличение стоимости основных фондов связано с тем, что приобретены полувагоны по Договору купли-продажи .

На 31.12.2025г. и 31.12.2024 в составе основных средств Организации нет объектов, не оплаченных на отчетную дату и находящихся в залоге в силу закона.

По состоянию на отчетную дату у Организации нет объектов основных средств, полученных по договору лизинга, в котором Организация выступает лизингополучателем.

По состоянию на отчетную дату у Организации нет объектов доходных вложений в материальные ценности, переданные по договору лизинга, в котором Организация выступает лизингодателем

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	91 000	-	-	(48 000)	-	-	-	-	43 000	-
	3а 2024 г.	46 000	-	53 000	(8 000)	-	-	-	-	91 000	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	91 000	-	-	(48 000)	-	-	-	-	43 000	-
	3а 2024 г.	46 000	-	53 000	(8 000)	-	-	-	-	91 000	-
Итого	3а 2025 г.	91 000	-	67 500	(115 500)	-	-	-	-	43 000	-
	3а 2024 г.	46 000	-	74 000	(29 000)	-	-	-	-	91 000	-

5. Запасы

5.1. 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.	2	-	1 443 436	(1 443 434)	-	-	X	X	4	-
	За 2024 г.	4	-	4 006 720	(4 006 722)	-	-	X	X	2	-
в том числе:		-									
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 176	(871)	-	-	(303)	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	1 179	(354)	-	-	(827)	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 442 261	(1 442 564)	-	-	303	-	0	-
	За 2024 г.	-	-	4 005 541	(4 006 368)	-	-	827	-	0	-

На 31.12.2025г. и 31.12.2024 в составе запасов Организации нет объектов, не оплаченных на отчетную дату и находящихся в залоге в силу закона.

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	За 2025 г.	294 207	-	2 463 772	-	(2 495 898)	-	-	-	272 715	-
	За 2024г.	459 411	-	5 571 133	-	(5 736 337)	-	-	-	294 207	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	172 920	-	1 709 732	-	(1 671 853)	-	-	-	210 799	-
	За 2024г.	192 484	-	4 520 767	-	(4 540 331)	-	-	-	172 920	-
авансы выданные	За 2025 г.	81 592	-	727 183	-	(784 349)	-	-	-	24 426	-
	За 2024г.	262 082	-	821 552	-	(1 002 043)	-	-	-	81 591	-
прочая	За 2025 г.	39 695	-	37 490	-	(39 695)	-	-	-	37 490	-
	За 2024г.	4 845	-	228 813	-	(193 963)	-	-	-	39 695	-
Итого	За 2025 г.	294 207	-	2 463 772	-	(2 495 898)	-	-	-	272 715	-
	За 2024г.	459 411	-	5 571 133	-	(5 736 337)	-	-	-	294 208	-

Основными дебиторами по состоянию на 31.12.2025 являются: ООО «РТ НСК», ООО «НТС-Ресурс», УК «Разрез Бейский», ООО «УГПХ»

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года у ООО «ТО» нет.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	---------------------	------------------

			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 000	7 749	-	-	-	-	21 749
	За 2024 г.	14 000	0	-	-	-	-	14 000
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	7 749	-	-	-	-	7 749
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	0
Долгосрочные займы	За 2025 г.	14 000	-	-	-	-	-	14 000
	За 2024 г.	14 000	-	-	-	-	-	14 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	99 941	2 227 320	-	(2 283 081)	-	-	44 180
	За 2024 г.	282 864	7 990 228	4 660	(8 177 809)	-	-	99 942
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	57 959	1 531 579	-	(1 560 376)	-	-	29 162
	За 2024 г.	42 582	4 357 697	-	(4 342 320)	-	-	57 959
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36 977	463 024	-	(498 721)	-	-	1 280
	За 2024 г.	155 026	3 026 406	-	(3 144 455)	-	-	36 977
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	9 660	-	(3 150)	-	-	6 510
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	4 583	221 093	-	(219 935)	-	-	5 741
	За 2024 г.	15 275	521 124	-	(531 816)	-	-	4 583
Займы	За 2025 г.	422	1 954	-	(900)	-	-	1 476
	За 2024 г.	71	-	840	(489)	-	-	422
Кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	69 910	85 000	3 819	(158 729)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	113 942	2 235 069	0	(2 283 081)	-	-	65 929
	За 2024 г.	296 865	7 990 228	4 660	(8 177 809)	-	-	113 942

Просроченная задолженность по обязательствам по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Основными кредиторами по состоянию на 31.12.2025 являются: ООО «Профит Рейл», ООО «Сибча», ООО «Уральская транспортная компания», ООО «УГПХ»

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	2 086	-	-	2 086
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	3а 2025 г.	-	2 086	-	-	2 086
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	303	827
Затраты на оплату труда	24 329	21 486
Отчисления на социальные нужды	7 211	4 599
Амортизация	14 037	12 299
Прочие затраты	1 396 679	3 966 653
Итого по элементам	1 442 559	4 005 864
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 442 559	4 005 864

Расшифровка прочих затрат в структуре себестоимости

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги сторонних организаций	1 393 101	3 964 137
Расходы подотчетных сумм	18	24

Расходы на ПО, не признаваемое нематериальными активами	3 559	2 492
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 396 679	3 966 653

9.Иная информация

9.1. Информация в соответствии с ПБУ 18/02

Порядок отражения операций по начислению налога на прибыль в организации осуществляется с применением положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

Условный расход по налогу на прибыль в отчетном периоде составил – 56 757 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство (прочие расходы) составило 75 733 тыс. руб.

Начислен отложенный налоговый актив в сумме 4 702 тыс. руб., в т. ч. по резерву на оплату отпусков – 522 тыс. руб., по арендным обязательствам – 4 180 тыс. руб. Отложенный налоговый актив в 2025 году не погашался.

Начислено отложенное налоговое обязательство в сумме 4 194 тыс. руб., в т. ч. основным средствам 3 814 тыс. руб., проценты по обязательствам 380 тыс. руб. Отложенное налоговое обязательство в 2025 году не погашалось.

9.1.1. Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы (25%) на 31.12.2025 г.
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	2025	2 086	522
	2024	-	-
Арендные обязательства	2025	16 721	4 180

	2024	-	-
ИТОГО	2025	18 807	4 702
	2024	-	-

9.1.2. Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Период	Вычитаемая временная разница	Отложенные налоговые активы (25%) на 31.12.2025 г.
Основные средства	2025	15 255	3 814
	2024	-	-
Проценты по обязательствам	2025	1 521	380
	2024	-	-
ИТОГО	2025	16 776	4 194
	2024	-	-

9.2. Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 г. отражены расходы будущих периодов – право использования программного обеспечения, не удовлетворяющего критериям признания объектов в качестве нематериальных активов.

9.3. Расшифровка отдельных показателей Отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления "

Наименование показателя	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024год
<i>НДС</i>	3 315	9 520
<i>Полученные штрафы от контрагентов за нарушение условий договоров</i>	10 634	15 698
<i>Проценты, начисленные на остаток на расчетном счете</i>	8 331	3 382
<i>Прочие платежи</i>	241	-
ИТОГО	22 521	28 600

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи"

Наименование показателя	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
<i>Уплаченные контрагентам штрафы за нарушение условий договоров</i>	84 968	6 985
<i>Выдача подотчетных сумм</i>	114	137
<i>Комиссия банка</i>	596	958
<i>Оплата прочих налогов и госпошлин</i>	627	-
<i>Командировочные расходы</i>		400
<i>Возврат от контрагента</i>		91
<i>Прочие платежи</i>		50
ИТОГО	86 305	8 621

Расшифровка строки 4329 "Прочие платежи"

Наименование показателя	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
<i>Платежи по аренде</i>	2 624	-
ИТОГО	2 624	-

9.4. Сведения об организации

Дата государственной регистрации: 26.08.2019 г

Основной государственный регистрационный номер: 1197746526218

Основной вид деятельности общества: Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

Среднесписочная численность на 31.12.2024 года 5 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 года 5 человек

Исполнительный орган общества: Директор Мордвинова Инна Николаевна.

Коллегиального органа управления и других контрольных органов в Обществе нет.

Социальные показатели

№	Показатель	за 2025г.	за 2024г.
1	Среднесписочная численность, чел.	5	5
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	22729	21543
3	Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	6725	4599

9.5. Информация о долях в Уставном капитале

На дату составления отчетности:

Уставный капитал организации составляет 200 тыс. рублей.

Состав участников: ООО «ТЭК ПАРИТЕТ» - 100,0 % уставного капитала.

Уставный капитал оплачен полностью.

Доли в Уставном капитале Обществу, по состоянию на 31 декабря 2025 года не принадлежат.

9.6. Информация о связанных сторонах

№	Полное наименование организации или фамилия имя отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание в силу которого признается аффилированным
1	Мордвинова Инна Николаевна (Директор с 02.12.2022)	Нет согласия на указание места жительства	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТО», бенефициарный

			владелец
2	ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»	117105, Москва, ул.проезд Нагатинский 1-й д.2, стр.12,помещ.4, офис 5	Единственный участник ООО «ТО» (100% доли участия. с 25.11.2022 по 31.12.2024).
3	Синишин Александр Антонович	Нет согласия на указание места жительства	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТЭК ПАРИТЕТ» бенефициарный владелец

Операции и состояние расчетов со связанными сторонами

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	Объем операций, %
ООО «ТЭК ПАРИТЕТ».	Выплата дивидендов	32 828	100
ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»	Выплата процентов по договорам займа	900	100

Состояние расчетов со связанными сторонами Наименование связанной стороны	Вид операций	На начало отчетного периода	Приход	Расход	На конец отчетного периода
ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»	Расчеты по выплате дивидендов	-	32 828	(32 828)	-
ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»	Расчеты по договорам займа	14 422	1 954	(900)	15 476

Других операций со связанными сторонами не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Выплаты основному управленческому персоналу, в лице директора ООО «ТО», в 2025 году составили - 5643 тыс. рублей., страховые взносы составили – 414 тыс.руб.

9.7.Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами являются :

Синишин А.А. – 50% ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»

Мордвинова И.Н – 50% ООО «ТЭК ПАРИТЕТ»

9.8. Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы и обязательства, события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности, условные активы и обязательства, события после отчетной даты отсутствуют.

9.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

9.9.1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине, которая продолжается по настоящее время. Особое значение в связи с этим имеют введенные некоторыми странами экономические санкции. Данный фактор не оказывает влияние на операционную деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

9.9.2. Правовые риски.

Организация не участвует в судебных процессах, в случае участия свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и в случае необходимости создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

9.9.3. Финансовые риски.

Организация имеет рыночный риск, связанный с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация продукции и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей или по предоплате.

Обществом разработан ряд регламентов по работе с клиентами и управлению дебиторской задолженностью. Данные регламенты определяют максимальный лимит задолженности для каждого покупателя в зависимости от его кредитоспособности. Контроль соблюдения лимитов осуществляется на ежедневной основе. В целях истребования просроченной задолженности, Общество подает претензии и инициирует судебные разбирательства, заключает и исполняет мировые соглашения с покупателями.

Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Данный риск отсутствует, т.к. у предприятия имеются ликвидные средства, достаточные для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

9.9.4. Прочие риски

В течение 2025 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения

На экономическую ситуацию в 2024 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операцией, которые отразились во всех сферах экономики и промышленности, в том числе и строительной. Из-за введенных санкционных ограничений необходимо стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в 2025 году продолжался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что повлекло за собой удорожание импортных запасных частей и оборудования. Обществом были предприняты меры по приобретению запасных частей у российских поставщиков либо зарубежных поставщиков, не присоединившимся к санкциям.

Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Возможное изменение социально экономических условий, при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем, как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2025 год, указанные риск факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

9.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

9.11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Сложная геополитическая ситуация в 2025 году не оказала существенного негативного влияния на операционную деятельность Общества. Основные показатели финансовой деятельности Общества находятся в пределах нормальных значений. По состоянию на 31.12.2025 чистые активы превышают величину уставного капитала.

В 2026 году планируется продолжить деятельность и с учетом наращивания вагонного парка увеличить объемы перевозок.

На 2026 год и последующие годы запланировано получение прибыли. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, как минимум, в течение 12 месяцев после 31.12.2025.

Директор ООО «ТО»

18.03.2026 г.



Мордвинова И.Н.