

Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСОПТ"

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

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТРАНСОПТ»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСОПТ", юридический и фактический адрес: 628416, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Сургут, пр-кт Ленина, дом 41, квартира 97

ОГРН: 1168617068290

ИНН: 8602271468

КПП: 860201001

Зарегистрировано в Инспекции ФНС по Сургутскому району Ханты-Мансийского Автономного Округа-Югры от 15.09.2016

Уставный капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Учредители:

- Салтовский Александр Александрович – 100,00% (5 750 (Пять тысяч семьсот пятьдесят) руб. 00 коп.)

Основной вид деятельности: 46.12.1 (Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами)

Численность работающих на конец 2025 г. составила 1 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

Бухгалтерская (финансовая) отчетность з 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации, в соответствии с пунктом 5 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствовали какие-либо намерения или обстоятельства, ставящие под сомнение продолжение деятельности Общества в обозримом будущем.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Салтовский Александр Александрович – директор Общества с 15.09.2016 г. (Приказ о наделении полномочиями от 15.09.2016 г., приказ о продлении полномочий от 15.09.2021 г.)

Функции главного бухгалтера возложены на директора Общества.

1.1. Основы представления отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном

выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исполнительный орган Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев. Когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1.2. Основные принципы учетной политики

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учет доходов и расходов для целей как бухгалтерского, так и налогового учета ведется по **методу начисления**. Операции и хозяйственные факты признаются в учете по факту их совершения, независимо от периода получения или выплаты денежных средств.

Для целей налогообложения прибыли, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, с **1 января 2025 года** применяется основная налоговая ставка в размере **25%**. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется согласно **ПБУ 18/02**. Общество применяет **балансовый метод** учета отложенных налоговых активов и обязательств (ОНА/ОНО), основанный на разнице между балансовой стоимостью активов/обязательств и их налоговой базой. В аналитическом учете обеспечивается обособленное отражение и классификация возникающих **постоянных и временных разниц**. При расчете величины ОНА и ОНО на отчетную дату (31.12.2025) используется действующая ставка налога на прибыль 25%.

1.3. Инвентаризация

Достоверность данных, отраженных в годовой финансовой отчетности за 2025 год, подтверждена результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проведение инвентаризации является обязательным условием подготовки годовой бухгалтерской отчетности и осуществлено в соответствии с требованиями:

- **Части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, устанавливающей обязательность инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- **Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**, утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, который регулирует порядок, сроки и правила проведения инвентаризации в Обществе.

Перед составлением годовой финансовой отчетности была проведена инвентаризация активов общества:

- Денежные средства от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Основные средства от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Запасы от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Дебиторская - кредиторская задолженность от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Краткосрочные кредиты и займы от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Финансовые вложения от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено

1.4. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.

Основные средства (Актив баланса)/Отложенные налоговые обязательства (Пассив баланса):

В Обществе применяется различный подход к признанию активов в качестве основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета, что обуславливает возникновение налоговых разниц, учитываемых согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В 2024 году были установлены следующие лимиты стоимости:

- Для бухгалтерского учета (в соответствии с ФСБУ 6/2020) — 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей. Объекты с признаками ОС стоимостью до 50 тыс. руб. учитываются в составе основных средств на счете 01 и амортизируются.
- Для налогового учета (в соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ) — 100 000 (Сто тысяч) рублей. Объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. не признаются амортизируемым имуществом и списываются в материальные расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

В 2024 году Общество ввело в эксплуатацию объекты стоимостью менее 50 000 рублей, которые были учтены в БУ как основные средства (с амортизацией), а в НУ списаны сразу на расходы.

Указанные различия привели к возникновению налогооблагаемых временных разниц. В момент ввода объектов в эксплуатацию в 2024 году было признано Отложенное налоговое обязательство (ОНО) (отражено по счету 77). В течение 2024 и 2025 годов по мере начисления амортизации в бухгалтерском учете происходит плановое погашение (уменьшение) данного отложенного налогового обязательства.

Таблица №1. Движение основных средств (тыс. руб.)

Показатель / Группа ОС	Поступление за 2024 г.	Выбытие за 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	Поступление за 2025 г.	Выбытие за 2025 г.	На 31 декабря 2025 г.
Первоначальная стоимость * (Прочие ОС)	43,33	0,00	43,33	0,00	0,00	43,33
Накопленная Амортизация * (Прочие ОС)	7,94	0,00	7,94	8,67	0,00	16,61
Остаточная стоимость (Чистая балансовая стоимость) * (Прочие ОС)	35,39	0,00	35,39	0,00	0,00	26,72

Таблица №2. Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.)

В данной таблице приводится детализация движения ОНО, возникшего в результате разницы в порядке признания расходов по основным средствам.

Показатель	На 31.12.2024 г. (Входящее сальдо)	Признание (увеличение) ОНО в 2025 г.*	Погашение (уменьшение) ОНО в 2025 г.	На 31.12.2025 г. (Исходящее сальдо)
Остаток ОНО по ОС до 50 тыс. руб.	35,39	0,00	8,67	26,72
Ставка налога на прибыль (20%)	25%	25%	25%	25%
Сумма ОНО (на счете 77)	8,85	0,00	2,16	6,68

** Признание нового ОНО в 2025 году не происходило, так как в 2025 году не были введены в эксплуатацию новые объекты стоимостью до 50 тыс. руб., списанные в НУ, но амортизируемые в БУ.*

Запасы:

Информация о составе, наличии и движении запасов представлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Методы оценки и классификация

Запасы признаются активами, потребляемыми или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации.

В учетной политике Общества установлены следующие методы оценки запасов при их выбытии (списании) и последующем учете:

- Для сырья, материалов и готовой продукции — по средней себестоимости: Списание указанных запасов в производство или при реализации производится по средней себестоимости в конце месяца.

- Для товаров в розничной торговле — по стоимости приобретения.

Общая балансовая стоимость запасов на 31 декабря 2025 года составила 27 тыс. рублей. Детальная информация о движении и составе запасов за отчетный период 2025 года представлена в Таблице №3.

Таблица №3. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Вид запасов	Наличие на 01.01.2025 г.	Поступление за 2025 г.	Списание (расход, продажа)	Наличие на 31.12.2025 г.
Товары в рознице (по стоимости приобретения)	524,00	160 744,00	161 241,00	27,00

В соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019, на каждую отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи (ЧСП).

По результатам анализа состояния запасов и рыночных условий, признаки обесценения запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют. В связи с этим переоценка запасов не производилась и резерв под обесценение не формировался.

Финансовые вложения:

Информация о составе, наличии и движении финансовых вложений представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02) и ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Финансовые вложения Общества представляют собой активы, предназначенные для получения экономических выгод (доходов) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Основные принципы учета:

Общество осуществляет финансовые вложения с целью получения экономических выгод в будущем (дивидендов, процентов, прироста стоимости).

В учетной политике организации закреплены следующие методы оценки:

- **По справедливой стоимости:** Финансовые вложения, по которым может быть надежно определена текущая рыночная стоимость на активном рынке (например, акции и облигации публичных компаний, обращающиеся на бирже), отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по **справедливой стоимости**. Изменения справедливой стоимости признаются прочими доходами или расходами текущего периода.

- **По первоначальной стоимости:** Финансовые вложения, по которым невозможно надежно определить текущую рыночную стоимость (например, доли в уставных капиталах непубличных организаций, выданные займы), отражаются в учете и отчетности по **первоначальной стоимости** (фактическим затратам на приобретение).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные (срок обращения менее 12 месяцев) и долгосрочные.

Общая балансовая стоимость финансовых вложений на 31 декабря 2025 года составила 5 783 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 3 374 тыс. рублей).

Детальная информация о движении и составе финансовых вложений за отчетный период 2025 года представлена в Таблице №4.

Таблица №4. Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Вид финансового вложения	Наличие на 01.01.2025 г.	Поступление за 2025 г.	Выбытие за 2025 г.	Начисление процентов/ дивидендов	Переоценка/ Обесценение	Наличие на 31.12.2025 г.
Предоставленные займы (долгосрочные)	3 374,00	876,00	3 285,00	0,00	0,00	5 783,00

Дебиторская задолженность:

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Общество не выступало истцом в течении 2025 г.

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице №5:

Таблица №5. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", Сумма в тыс. рублях	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 287,00	2 118,00	2 101,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы)	1 268,00	2 597,00	1 887,00
Сальдо по ЕНС	0,00	30,00	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20,00	20,00	0,00
Итого по строке 1230 баланса	8 575,00	4 765,00	3 988,00

Кредиторская задолженность:

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице №6:

Таблица №6. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", Сумма в тыс. рублях	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	966,00	2 562,00	1 105,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	347,00	289,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	107,00	104,00	212,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 032,00	543,00	1 167,00
Сальдо по ЕНС	219,00	0,00	55,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27,00	10,00	11,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	78,00	28,00	31,00
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	22,00	0,00
Итого по строке 1520 баланса	2 778,00	3 558,00	2 580,00

Судебное производство в отношении компании по кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Заемные средства:

В данном разделе раскрывается информация об обязательствах Общества по полученным займам и кредитам. Учет данных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Таблица №7. Долгосрочные заемные средства (тыс. руб.)

Строка 1410 "Долгосрочные заемные средства", Сумма в тыс. рублях	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" - Договор №09Н76V от 22.03.2024 г. (Овердрафт)	6 537,00	2 204,00	2,00
Итого по строке 1410 баланса	6 537,00	2 204,00	2,00

1.5. Раскрытие информации по доходам и расходам общества.

Информация о доходах и расходах Общества за 2025 год представлена в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Выручка и себестоимость продаж:

Основным видом деятельности Общества является **Деятельность агентов по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и связанными продуктами**. Выручка от реализации продукции (товаров) признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных ПБУ 9/99, в момент перехода права собственности (контроля) к покупателю.

- **Выручка** (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) за 2025 год составила 177 849 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 52 236 тыс. руб., что обусловлено ростом объемов реализации в рамках основного вида деятельности.
- **Себестоимость продаж** за 2025 год в бухгалтерском учете составила 172 797,88 тыс. руб. В налоговом учете сумма расходов составила 172 789,21 тыс. руб. Разница в 8,67 тыс. руб. сложилась из-за различных правил амортизации основных средств, что привело к возникновению временных разниц и корректировке отложенного налогового обязательства.

Прочие доходы:

Сумма прочих расходов в 2025 году для целей бухгалтерского учета составила 1 609,51 тыс. руб., в том числе проценты по долгосрочным кредитам и займам составили 1 392,91 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 1 609,51

Финансовый результат:

Прибыль отчетного периода компании до налогообложения в бухгалтерском учете составила 3 441 тыс. руб., показатель прибыли компании до налогообложения в налоговом учете составляет 3 450 тыс. руб. Разница в 9 тыс. руб. сформирована в результате тех же различий учета амортизации объектов основных средств, что и в себестоимости. Эта разница влияет на расчет текущего и отложенного налога на прибыль.

Чистая прибыль 2025 года составила 2 580,00 тыс. руб.

2. Информация о рисках:

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с:

- Общество соблюдает налоговое законодательство, но существует риск изменения правил налогообложения (например, корректировка демпферного механизма, акцизов), что может повлиять на финансовые результаты.
- Правительство РФ может вводить временные ограничения на экспорт или регулировать внутренние оптовые цены для насыщения рынка, что напрямую влияет на маржинальность и логистику поставок.
- Деятельность по реализации топлива лицензированию не подлежит, однако существуют строгие требования к качеству топлива (ТР ТС 013/2011) и контролю со стороны Росстандарта, что несет риски штрафов или претензий.

Отраслевые риски: Отраслевые риски имеют существенное значение из-за высокой волатильности рынка и зависимости от инфраструктуры.

- **Ценовые колебания (Волатильность рынка):** Цены на дизельное топливо напрямую зависят от мировых цен на нефть и макроэкономических факторов. Резкие колебания цен могут привести к значительным финансовым потерям при закупке и хранении запасов.
- **Логистические риски:** Транспортировка дизельного топлива относится к категории опасных грузов и требует строгого соблюдения норм. Риски нарушения сроков поставки, удорожания транспортных расходов или проблем с инфраструктурой могут приводить к дефициту товара и срыву контрактов.
- **Риск качества продукции:** существует риск приобретения некачественного топлива у поставщиков, что может привести к претензиям от покупателей, репутационным потерям и финансовым издержкам.

Финансовые риски: **Кредитный риск и риск ликвидности:** несмотря на то, что прямые инвестиции на финансовых рынках отсутствуют, существует риск неисполнения обязательств контрагентами

(неплатежи покупателей). Общество управляет этим риском через тщательную проверку партнеров и работу с условиями оплаты.

Допущение о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации, в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствовали какие-либо намерения или обстоятельства, ставящие под сомнение.

События после отчетной даты:

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности 24.01.2026 г. **событий после отчетной даты, отвечающих критериям существенности, не произошло.**

Влияние события на будущие периоды и оценку активов:

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, отвечающих признакам **корректирующих** или **некорректирующих** событий после отчетной даты (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»), не произошло.

Таким образом, по состоянию на дату подписания отчетности:

1. **Оценка активов и обязательств** Общества, представленная в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г., остается актуальной и не требует корректировки.
2. **Существенного влияния** на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества в будущих отчетных периодах не ожидается.

Директор

_____ Салтовский А.А.