Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Трансстрой-1» за 2025 год

Оглавление

1. Общая информация....4

1.1. Общая информация....4

1.2. Основные виды экономической деятельности....4

1.3. Информация об исполнительных органах....4

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности....4

2.1. Учетная политика....4

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году....4

2.3. Изменение сравнительных показателей....5

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности....5

2.5. Формы отчетности....5

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса....5

3.1. Нематериальные активы....5

3.2. Основные средства....6

3.3. Инвестиционная недвижимость....9

3.4. Прочие внеоборотные активы....9

3.5. Запасы....9

3.6. Дебиторская задолженность....9

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты....10

3.8. Прочие оборотные активы....11

3.9. Капитал и резервы....11

3.10. Заемные средства....11

3.11. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства11

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....12

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах....12

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....12

4.2. Прочие доходы и расходы....13

4.3. Налог на прибыль....15

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала....16

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств....16

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними....17

8. События после отчетной даты....18

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности....19

10. **Риски хозяйственной деятельности** 19
11. **Приложения:** 19

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Трансстрой-1» (сокращенное фирменное название – ООО «Трансстрой-1», далее - Общество) является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества: "15" апреля 2008 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным номером _№ 1087746516725 .
Общество создано на основании решения участников.
Место нахождения Общества: 108833, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Краснопахорский, п Шишкин Лес, д. 44/1, этаж 1, ком. 4.
Общество не имеет филиалов/ представительств.

По состоянию на 31.12.2025г. доли в Уставном капитале Общества распределены между участниками следующим образом:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	ООО "ОСК 1520"	50	50%
2	Пирогов Олег Александрович	25	25%
3	Пирогова Валентина Александровна	25	25%

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.
Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:
на 31.12.2025 г. составила 104 человека,
на 31.12.2024 г. составила 152 человека.

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества в 2025 г. являлись аренда и лизинг строительных машин и механизмов.

1.3. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.
Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор Пирогов Олег Александрович.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 28 декабря 2024 г. № ПР/ТР-1/2024-0029/3.

2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

2.3. Изменение сравнительных показателей

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

2.5. Формы отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., 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 таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической стоимости) за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.
Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виде амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Обесценение

Общество в конце каждого отчетного года проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено обесценения нематериальных активов.

Существенная информация

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы», 3.6. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах» (Приложения к настоящим Пояснениям).

3.2. Основные средства

Обществом принят упрощенный ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На основании ФСБУ 6/2020 “Основные средства” в учетную политику было внесено изменение по лимиту признания ОС, установленный в размере 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в размере до 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 1 января 2022 г. №1.

Ожидаемые сроки полезного использования по группам основных средств, устанавливаемые при первоначальном признании объектов, представлены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (в годах)
Машины и оборудование	2-7
Транспорт	5
Производственный инвентарь	10
Офисное оборудование	2

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при

наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии предполагается учитывать в составе основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

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

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС.

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

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения и основные средства проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» по отдельной строке «право пользования активом».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

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.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов
аренды; срока окончания аренды и др.);

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось
ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов Общества на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляется ежегодно в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами.

Существенная информация

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Право пользования активом

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 2867 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4873 тыс. руб.). Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год составили 802 тыс. руб., (за 2024 - 1 137 тыс. руб.). Величина начисляемых процентов рассчитывается исходя из ставки дисконтирования, определенной как ставку банка, обслуживающего организацию.

Информация о наличии и движении права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения отражена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

3.3. Инвестиционная недвижимость

Учетная политика

Инвестиционная недвижимость отражается по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Инвестиционная недвижимость после признания учитывается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Информация по Инвестиционной недвижимости дополняется табличными пояснениями 4.1. «Наличие и движение основных средств».

3.4. Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет расходов будущих периодов.

3.5. Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Оценка Запасов при их выбытии производится по средней взвешенной себестоимости.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), а также иные расходы, связанные с приобретением МПЗ (таможенные пошлины, сборы, брокерские и иные услуги) включаются в фактическую себестоимость материалов.

Предприятием применяется количественно-суммовой способ учета МПЗ.

При списании оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых на счете 10. «Инвентарь и хозпринадлежности», производится сразу по мере отпуска их в эксплуатации. Материально-ответственным лицам обеспечить сохранность таких материалов, вести количественный учет в местах эксплуатации.

При проведении сверки остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период не было выявлено запасов, которые подлежат обесцениванию, резерв под обесценивания запасов не создавался

Существенная информация

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов».

3.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

У Общества на 31.12.2025г. отсутствует сомнительная дебиторская задолженность.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).
Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.
Существенная информация
Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2025 г.	**2024 г.**	**2023 г.**
Средства в кассе		5	5
Средства на расчетных счетах	51	14	123
Итого денежные средства	52	19	128

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.

Даты	**Форма ББ** Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**Форма ОДДС** Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»	**Расхождение**	**Причины различий**
На 31.12.2025 г.				
	52	52	-	
На 31.12.2024 г.				

	19	19	-	

3.8. Прочие оборотные активы

Учетная политика

По строке «Прочие оборотные активы» отражаются расходы будущих периодов. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет расходов будущих периодов.

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 100 тыс. руб.

3.10. Заемные средства

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.11. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учетная политика

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Обязательство по аренде в части, подлежащей оплате в период более 12 месяцев после отчетной даты, отражено в составе строки 1450 «Прочие обязательства», до 12 месяцев после отчетной даты- по строке 1520 «Обязательства по аренде».

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Информация дополняется таблицами 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» (Приложения к настоящим Пояснениям).

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства учитываются Обществом по следующим группам:

предстоящие расходы на оплату отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату с учетом фактической ставки, применяемой по конкретному работнику на отчетную дату.

Сущ

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства» (Приложение к настоящим Пояснениям).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг

- Аренда строительных машин и оборудования.
- Доходы и расходы от найма работников.
- Доходы и расходы от реализации прочего имущества

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Общехозяйственные расходы формируют показатель Управленческие расходы отчета о финансовых результатах.

Выручка от продаж:

Анализ выручки.		
тыс.руб.		
Номенклатурная группа	Выручка 2025 г.	Выручка 2024г
Аренда автотранспорта	3919	1609
Аренда техники ВГО МО-47	367223	372924
Аренда техники ВГО МО-49	10026	12327
Аренда техники ВГО МО-50	17734	78417

Аренда техники ВГО МО-55	10168	2825
Доходы и расходы от найма работников ВГО МО-47	1908	39556
Доходы и расходы от найма работников ВГО МО-50	10131	3676
Доходы и расходы от найма работников ВГО Трансстрой	135	3145
Доходы и расходы от реализации прочего имущества ВГО МО-47	33	150
Доходы и расходы от реализации прочего имущества ВГО МО-50	69	11
Доходы и расходы от реализации прочего имущества ВГО ТР	14	10
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду ВГО МО-49	44	176
Реализация прочего имущества		446
Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду ВГО МО-47	750	176
Итого	**422152**	**515270**

Информация по разделу Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы отчета о финансовых результатах дополняется таблицей 10 «Расходы по обычным видам деятельности» (Приложение к настоящим Пояснениям).

4.2. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- прибылям/убыткам прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет).

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 г.

Тыс.Руб.

	2025	**2024**
строка 2340 "прочие доходы"	**597**	**2 314**
Возмещение с/ст трудовых книжек (вкладышей)	0	2
Возмещение убытков по спецодежде	113	89
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	0	405

Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	83	1250
Оприходование излишков	75	155
Прочие внереализационные доходы (расходы)		3
Страховое возмещение по убыткам к получению	13	197
Изменение стоимости предметов аренды		212
Курсовые разницы	162	
Оценочные обязательства по оплате труда	40	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	14	
Штрафы, пени, санкции признанные Возмещение ущерба	97	
строка 2350 "прочие расходы"	**1457**	**4050**
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств		1766
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		1210
Доходы/Расходы прошлых периодов (косвенные)	5	117
Курсовые разницы	0	0
Компенсация за задержку зарплаты	869	0
Налоги и сборы	95	34
Не принимаемые для целей налогообложения	81	459
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	205	138
Списание просроченной дебиторской задолженности		138
Услуги банка	198	205
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		6
Доходы и расходы от реализации прочего имущества		
Прочие доходы и расходы	4	115

4.3. Налог на прибыль

Сумма условного расхода за 2025 год составила 23 тыс. руб., за 2024 год Сумма условного расхода – 16 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

В отчетном году сумма постоянного налогового дохода составила 290 тыс. руб. (144 тыс. руб. за 2024 г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Расшифровка отложенных налоговых активов за 2025 год

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сумма на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сумма на 31.12.2025 г.
Доходные вложения в материальные ценности	175	336	0	512
Материалы	237	8	234	10
Прочие расходы	837	1 955	0	2 793
Арендные обязательства	31 252	31	0	31 283
Итого	**32 501**	**2 330**	**234**	**34 597**

Расшифровка отложенных налоговых обязательств за 2025 год

тыс. руб.

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2025 г.
Доходные вложения в материальные ценности	1 481	4 669	700	5 451
Материалы	122	0	122	0
Основные средства	20 325	8 483	10 172	18 637
Проценты по обязательствам	313		160	153
Итого	**22 241**	**13 152**	**11 153**	**24 240**

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 30504 тыс. руб., за 2024 год – 19823 тыс. руб.
В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2025 г., которые в сумме составили +97 тыс. руб., за 2024 год - 3657тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 199 976тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 212 600 тыс. руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно квалифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто :

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов;

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/ подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи».

Арендные платежи, связанные с признанным правом пользования активом (ППА) и обязательством по аренде, отражены следующим образом:

- погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) – в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Расшифровка стр. 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие поступления	2025 г.	2024 г.
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		122
Расчеты по страховому возмещению	109	169
Прочие	10	419
Итого:	**119**	**710**

Расшифровка стр. 4129 ,4329, «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Прочие платежи	2025 г.	2024 г.
Расчеты с бюджетом по прочим налогам и сборам, штрафам, пеням по налогам и сборам	953	(1134)
Аренда		(2685)
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)	9323	
Приобретение билетов (оплата проезда)		(4700)
Возврат		(2)
Проезд по платным дорогам		(6055)
Услуги банка	198	
Страхование (имущество) по договорам	6176	
СтрахованиеДМС	37	
Итого:	**(16687)**	**(14576)**
Денежные потоки от финансовых операций. Прочие платежи	**(2587)**	**(1033)**
Расчеты по аренде	(2587)	(1033)

7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Основание, в силу которого сторона признается связанной: аффилированные лица – участники (собственники) юридического лица:

Наименование общества (ИНН)	Местонахождение	Вид деятельности	Наличие операций
ООО «ОСК 1520», 7701753020	г.Москва	Учредитель, строительная организация	Да (выплата дивидендов)
Пирогов Олег Александрович, 507401506665	г.Москва	учредитель	Да (выплата дивидендов)
Пирогова Валентина Александровна, 507400502523	г.Москва	учредитель	Да (выплата дивидендов)
ООО "МОСТООТРЯД-47, ПОДМОСКОВЬЕ", 5074024284	г.Москва	Сдача в аренду недвижимого имущества	Да (аренда нежилого помещения)
ООО ФСК "МОСТООТРЯД-47"	г.Москва	Строительная организация	Да (аренда техники, найм персонала, продажа ТМЦ)
ООО "МОСТООТРЯД-49", 7751010870	г.Москва	Строительная организация	Да (аренда техники, продажа ТМЦ)
ООО "МОСТООТРЯД-50", 7751016470	г.Москва	Строительная организация	Да (аренда техники, продажа ТМЦ)

ООО "МОСТООТРЯД-55", 7730581992	г.Москва	Строительная организация	Да (аренда техники)
ООО "ТРАНССТРОЙ", 7730581463	г.Москва	Аренда строительных машин и оборудования	Да (найм персонала, продажа ТМЦ)
ООО "СЕВЕР", 4705035497	г.Санкт-Петербуг	Арендодатель	Да (аренда земельного участка)
ИП Пирогов Олег Александрович, 507401506665	г.Москва	Арендодатель	Нет
ИП Пирогова Валентина Александровна	г.Москва	Арендодатель	Нет
ООО "СИТИ-СТРОЙ", 7751139834	г.Москва	Арендодатель	Нет

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Задолженность между связанными сторонами носит краткосрочный характер и ожидается, что будет погашена в течение 2026 г. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, отсутствуют. Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались

В ООО «Трансстрой-1» физическое лицо, которое прямо либо косвенно владело бы более 25% в капитале Общества, отсутствует.

Выплаты основному управленческому персоналу

Оплата труда управленческому персоналу за 2025 год составила 13186 тыс.руб., за 2024 год составила 11 450 тыс.руб.

В 2025 выплачено дивидендов 20 558 тыс. руб., в т.ч. :

Тыс.руб.

Получатель дивидендов:	Сумма дивидендов	В т.ч. налог с дохода
Пирогов Олег Александрович	5139	771
Пирогова Валентина Александровна	5139	771
ООО "ОСК 1520"	10279	

8. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

10. Риски хозяйственной деятельности

В 2025 г. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Несмотря на эти факты, данная экономическая среда не оказала значительного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с тем руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

11. Приложения:

№п/п	№ табличного Пояснения	Таблица
1	3.1	Таблица «Наличие и движение нематериальных активов»
2	3.2	Таблица «Нематериальные активы, созданные организацией»
3	3.3	Таблица «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»
4	3.4	Таблица «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»
5	3.5	Таблица «Капитальные вложения в нематериальные активы»
6	3.6	Таблица «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»
7	4.1	Таблица «Наличие и движение основных средств»
8	4.2	Таблица «Наличие и движение прав пользования активами»
9	4.3	Таблица «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»
10	4.4	Таблица «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»
11	4.5	Таблица «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»
12	4.6	Таблица «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость»
13	5.1	Таблица «Наличие и движение финансовых вложений»
14	5.2	Таблица «Иное использование финансовых вложений»
15	6.1	Таблица «Наличие и движение запасов»
16	6.2	Таблица «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»
17	7.1	Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»
18	7.2	Таблица «Просроченная дебиторская задолженность»
19	8.1	Таблица «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»

20	8.2	Таблица «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»
21	8.3	Таблица «Оценочные обязательства»
22	9	Таблица «Обеспечения обязательств»
23	10	Таблица «Расходы по обычным видам деятельности»

Генеральный директор О.А. Пирогов

29.01.2026

