

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

Раздел 1. Общая информация

Юридический адрес организации: 603134, г. Нижний Новгород, ул. Костина, д.2, оф.18

Основные виды деятельности:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- монтажные работы лифтового оборудования.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 76 чел.

Численность работающих на отчетную дату – 87 чел.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Ромбальский Игорь Олегович, генеральный директор.

Раздел 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Элементы учетной политики:

- доходом от реализации признается выручка от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. При признании таких доходов используется метод начисления.

- коммерческие и управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» и 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных); (п. 20 ПБУ 10/99);

2.1 Основные средства и капитальные вложения:

а. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

б. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

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

д. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

2.2 Сырье и материалы:

- затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов;

- единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер;

- при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией методом ФИФО. Таким образом сначала списываются те единицы товаров, сырья или материалов, которые были закуплены раньше.

2.3 Товары:

- товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

- единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

- при отпуске товаров их оценка производится организацией методом ФИФО

2.4 Учет при получении имущества в аренду:

- организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

- Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

- в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

- к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Раздел 12. Иные данные

12.1. Информация об обесценении запасов

На отчетную дату признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости не выявлены.

12.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Сформирован ОНА в размере 845 тыс. руб. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02), с учетом ОНА. Ставка налога на прибыль-25%.

12.3. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

12.4. Информация об оценочные обязательства, условные обязательства и условных активах

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев. Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников исключается из расчета суммы отчислений в резерв.

За каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.

При расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год. При расчете размера отчислений используется формула:

Сумма отчислений в резерв = (ФОТ+ страховые взносы за месяц) : 28 * 2,33.

Оценочное обязательство по оплате отпусков на начало отчетного года 9627,6 тыс. руб.; на конец отчетного года 10193,8 тыс. руб.

Условных обязательств и условных активов, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. сомнительные долги отсутствуют.

12.5. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

21.6. Информация о связанных сторонах.

Аффилированные лица:

1. Ромбальский Игорь Олегович, директор (доля в уставном капитале организации 100%).
2. ООО «ТРАНСЭНЕРГО-М», ОГРН, адрес: доля участия Ромбальского И.О в уставном капитале 51%.

Бенефициарным владельцем общества является Ромбальский Игорь Олегович

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025 г.
Ромбальский И.О.	Дивиденды	200 496,6	В т.ч. НДФЛ	200 496,6
	Договор займа № 5-1207/1-2020 от 7.12.2020, Дополнительное соглашение №1 от 25.07.2023		До 01.09.2028	300 000
	Начисленные % по договору займа	21 807		5 682,9
ООО «ТРАНСЭНЕРГО-М»	Договор аренды помещения 2-0901/2-2024 от 01.09.2024	40 аванс		13,5
	Договор аренды № ТЭ2-0801/2-2025 от 01.08.2025	-		107
	ТМЦ ТЭ2-1128/2-2025 от 28.11.2025	-		184,1
	ТМЦ 2-1105/3-2024 от			

	05.11.2024	265		265
--	------------	-----	--	-----

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2025 г., составило 12 256,6 включая НДС/Л, в том числе: 12 256,6 тыс. руб., включая НДС/Л - заработная плата. Начисленная сумма страховых взносов – 2 261,8 тыс. руб.

12.7. Информация по займам (кредитам) полученным

Организацией заключены следующие договора займа с ООО «Аспектэнерго», сроком действия -7 лет:

- №5-1228/1-2020 от 28.12.2020 Сумма займа- 14 млн. руб.
- №5-1228/2-2020 от 28.12.2020 Сумма займа -86,35 млн. руб.

Кредитные договора с БАНК: ПАО «Совкомбанк» сроком до 28.07.2026г.:

Кредитный договор № 3353ОФ/Р-ТКЛ/24 от29.07.2024 Лимит 300млн. Долг на 31.12.25-0млн

Кредитный договор № 5730ОФ/Р-ТКЛ/24 от28.10.2024 Лимит 300млн. Долг на 31.12.25-0млн

Кроме того, заключен договор займа с Ромбальским И.О. № 5-1207/1-2020 от 07.12.2020, Дополнительное соглашение №1 от 25.07.2023 сроком до 01.09.2028г. Сумма займа- 300 млн. руб.

Ромбальским И.О. заключен договор поручительства с:

ОАО «Банк развития Республики Беларусь» от 21.11.2023 № 120-27-07-69КЛ-23 под кредитный договор ООО «Производственное объединение НЛМ» с ОАО "Банк развития Республики Беларусь":

-27-07-69КЛ-23 от 21.11.2023 Лимит 300 000 тыс. руб. Срок погашения 21.11.2026

БАНК: ПАО «Совкомбанк»

-Кредитный договор № 3353ОФ/Р-ТКЛ/24 от29.07.2024

-Кредитный договор № 5730ОФ/Р-ТКЛ/24 от28.10.2024

Проценты по заемным средствам в полном объеме признаны расходами текущего периода.

12.8. Информация о проверке на обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

12.9. Информация в связи с применением ФСБУ 5/2019

Стоимость запасов:

Активы принимаются к учету по фактической себестоимости, порядок ее определения зависит от формы расчетов:

- Если актив куплен за плату, его стоимость формируется ценой приобретения плюс издержки на доведение до готовности,

-При получении ТМЦ с оплатой не денежными средствами или безвозмездно, определяется справедливая стоимость,

-ТМЦ после демонтажа ОС оцениваются по меньшей из сумм: цена аналогичных активов или стоимость демонтированного актива с издержками на демонтаж.

Перехода на применение стандарта –перспективный

12.10 . Информация в связи с применением ФСБУ 6/2020

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

12.11. Информация в связи с применением ФСБУ 26/2020

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н

По состоянию на 31.12.2025г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

12.12. Информация в связи с применением ФСБУ 25/2018

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации отсутствуют объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

12.13. Информация о сделках, требующих одобрения учредителей

Сделки, требующие одобрения учредителей отсутствовали.

12.14. Информация о договорах аренды

Организацией заключены договоры аренды с ООО «Интертранс» Данные объекты не отнесены к правам пользования активам в связи с тем, что срок их использования менее года.

12.15. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за 2025 год отрицательная и составила -3 173 тыс руб. (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006);