

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Транскапитал»
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Транскапитал», ИНН 9728062802 (далее по тексту – ООО «Транскапитал» или «Общество»). Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года (сравнительный период – с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года). Отчетная дата – 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

1. Сведения об Обществе

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и действующим законодательством. Основными видами деятельности Общества являются:

- Вложения в ценные бумаги;
- предоставление займов.

ООО «Транскапитал» учреждено и зарегистрировано в качестве юридического лица 27 апреля 2022 года за основным государственным регистрационным номером 1227700250447.

Участники Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Планкин Алексей Анатольевич - 99%;

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес-ресурс» - 1%.

Адрес местонахождения Общества:

117342, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул. Миклухо-Маклая, дом 42Б, помещение 1/1/1.

Основанием размещения является договор аренды от 18 декабря 2025 года, заключенный на 11 месяцев (до этой даты – договор аренды от 17 января 2025 года, заключенный на 11 месяцев).

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, ведет самостоятельный баланс.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года составила 1 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются Общее собрание участников (высший орган управления) и единоличный исполнительный орган Общества (руководство текущей деятельностью).

С даты регистрации полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Генеральный директор Общества – Планкин Алексей Анатольевич (Протокол ВОСА от 16 апреля 2025 года).

Ревизионная комиссия участниками Общества не сформирована.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам. Активы, по которым в установленном порядке или в соответствии с учетной политикой должны быть созданы резервы под снижение их стоимости, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в нетто-оценке, т.е. за минусом созданных резервов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатель является существенным и приводится обособленно, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенным для раскрытия в

бухгалтерской (финансовой) отчетности является показателем, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатель, составляющий менее 10% от детализируемого, приводится обособленно в случае, если это обусловлено его особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10% от балансовой стоимости активов. С учетом характера показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Вследствие отсутствия технической возможности в программном обеспечении удалить из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности строки, в которых отсутствуют показатели, Общество приводит строки в бухгалтерской (финансовой) отчетности с отсутствующими значениями, проставляя нули либо прочерки.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает арендованные основные средства в качестве права пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Общество применяет ставку, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

Полученные в аренду основные средства не отражаются в качестве права пользования активами в случаях, если срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость основных средств без учета износа не превышает 300 000 рублей, и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предметов аренды преимущественно независимо от других активов, а также если договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости, и Общество не предполагает передавать основные средства в субаренду.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по их предыдущей оценке либо по их учетной (балансовой) стоимости, за минусом резерва под обесценение финансовых вложений по тем видам финансовых вложений, которые имеют устойчивую тенденцию к снижению стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их себестоимость оценивается по методу первых по времени приобретения партий на каждую дату выбытия в течение месяца - метод скользящей ФИФО.

Финансовые вложения в виде ценных бумаг и долей участия в уставных капиталах относятся к краткосрочным/долгосрочным в момент приобретения: если ценные бумаги/ доли приобретаются в «торговый портфель», то в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений; если цель приобретения – получение инвестиционного дохода – в составе долгосрочных финансовых вложений. При изменении бизнес-модели (намерений руководства по срокам и целям владения финансовыми вложениями) возможна реклассификация финансовых вложений.

В составе финансовых вложений также учитываются предоставленные Обществом другим организациям процентные займы и срочные депозитные вклады в кредитных организациях (за исключением вкладов до востребования). Выданные другим организациям займы отражаются в составе финансовых вложений Общества в сумме, перечисленных по договору займа денежных средств при условии, что договором займа предусмотрено начисление процентов. Проценты, подлежащие получению, начисляются ежемесячно в соответствии с порядком, установленным договором займа, и включаются в состав прочих доходов.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными тарифами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом созданного резерва сомнительных долгов.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются денежные средства на расчетных счетах в кредитных и небанковских организациях, депозитные вклады «до востребования».

7. Обязательства

• Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в соответствии с данными на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность поставщиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и поставщиками, а также установленными тарифами.

• Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства при выполнении всех условий п.5 ПБУ 8/2010. В течение 2025 года было признано оценочное обязательство (резерв) по оплате предстоящих отпусков и вознаграждений сотрудникам Общества, а также по оплате взносов во внебюджетные фонды с таких выплат.

8. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Финансовые вложения в акции, стоимость которых номинирована в валюте, подлежат оценке в рублях по курсу на дату приобретения (предварительной оплаты), и в дальнейшем не переоцениваются.

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

Курсы основных иностранных валют представлены в таблице (рублей):

Наименование валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797

9. Признание доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от осуществления вложений в ценные бумаги и уставные капиталы по дате их начисления;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счетах Общества в этом банке - по условиям договоров, на последний календарный день месяца.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от уступки прав требования – на дату уступки прав;
- доходы в виде курсовой разницы – на дату совершения операции в иностранной валюте; на последний календарный день месяца.

10. Признание расходов

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, а также расходы в виде процентов по полученным займам – по условиям договоров, на последний календарный день месяца. Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы в виде курсовой разницы – на дату совершения операции в иностранной валюте; на последний календарный день месяца;
- расходы по оплате банковских услуг – по дате банковских выписок;
- расходы в виде отчислений в резерв под обесценение финансовых вложений – последний календарный день года (по расчетным ценам на дату последней доступной отчетности или на основании отчета оценщика).

11. Применение ПБУ 18/02

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за соответствующий отчетный период. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, которые определяются путем умножения соответствующей ставки налога на прибыль на временную разницу. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей расчета налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество ведет балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены развернуто. При этом отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств, сворачиваются. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

12. Изменение учетной политики

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с отчетности за 2025 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01 апреля 2025 года.

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов, результат от выбытия основных средств, результат от покупки/продажи валюты), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице (тыс. рублей):

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2025 год	За 2024 год (до пересчета)	За 2024 год (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	Результат от продажи валюты отражается свернуто	(32 724)	43 590	10 866
2350 «Прочие расходы»	Результат от продажи валюты отражается свернуто	32 724	(33 829)	(1 105)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Арендованные основные средства

Договор аренды, заключенный 17 января 2025 года, является краткосрочным, но был пролонгирован, в связи с чем Общество признало права пользования активом (недвижимым имуществом) в составе основных средств, а также обязательства по аренде в составе прочих долгосрочных обязательств (см. п.п. 4.2, 4.3, 8.1 Приложения к настоящим Пояснениям).

2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за отчетный период (пояснение 5.1 Приложения) в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Структура финансовых вложений по характеру и форме представлена в таблице (тыс. рублей):

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение), в том числе:	7 229	7 229
доля участия в уставном капитале дочернего общества	7 209	7 209
доля участия в уставном капитале другого общества	20	20

Информация о долговых финансовых вложениях по срокам погашения представлена в таблице (тыс. рублей):

По срокам погашения	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Краткосрочные (до 1 года)	-	-
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	70 000	-
Долгосрочные (свыше 3 лет)	-	-

Займы отражены в отчетности по фактической стоимости, без применения дисконтирования.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 1230 (см. пояснение 7.1 Приложения).

4. Уставный, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами в сумме 100 тыс. рублей. В течение отчетного и сравнительного периода размер уставного капитала Общества не изменялся, Общество не приобретало собственных долей.

Доли уставного капитала представляют их владельцам (участникам) объем прав, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

- право участвовать в управлении Обществом;
- право на получение прибыли Общества;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;
- право на доступ информации о деятельности Общества;

- иные права, предусмотренные законодательством и Уставом Общества.

В отчетном периоде и в 2024 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года добавочный капитал Общества сформирован за счет безвозмездной финансовой помощи участников Общества и составляет 2 267 тыс. рублей.

Резервный фонд создается Обществом в соответствии с уставом (п. 6.5) и по состоянию на 31 декабря 2025 года резервный фонд не сформирован.

5. Заемные средства

Информация о наличии и изменении обязательств по займам и кредитам раскрыта в пояснении 8.1 «Наличие и движение обязательств» Приложения.

Информация о полученных займах и кредитах в разрезе сроков погашения (тыс. рублей):

Наименование	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Кредиты:		
Краткосрочные (до 1 года)	-	-
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	-	-
Долгосрочные (свыше 3 лет)	-	-
Займы:		
Краткосрочные (до 1 года)	-	-
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	-	-
Долгосрочные (свыше 3 лет)	70 000	-

Сумма начисленных процентов, включенных согласно учетной политике в состав расходов по обычным видам деятельности, в отчетном периоде составила 61 тыс. рублей, в 2024 году – 10 950 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строкам 1450, 1520, 1550 (см. пояснение 8.1 Приложения).

7. Оценочные значения/обязательства

В отчетном и сравнительном периодах Общество не формировало резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием оснований для их создания.

В отчетном периоде Общество создало оценочное обязательство (резерв) по оплате предстоящих отпусков и вознаграждений сотрудникам Общества, а также по оплате взносов во внебюджетные фонды с таких выплат. Информация раскрыта в пояснении 8.3 Приложения к настоящим Пояснениям.

8. Забалансовые активы и обязательства

Имущества, переданного в залог, обеспечений выданных и полученных, а также списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов Общество не имеет.

9. Доходы и расходы

Выручка отчетного и сравнительного периода раскрыта в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к получению по займам выданным	650	12 302
Проценты к получению по денежным средствам, размещенным на банковских счетах	400	42
ИТОГО:	1 050	12 344

Расходы по обычным видам деятельности отчетного и сравнительного периода:

Себестоимость продаж отчетного и сравнительного периода представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	(61)	(10 950)
ИТОГО:	(61)	(10 950)

Управленческие расходы Общества по элементам затрат раскрыты в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	(248)	(233)
Аренда офисного помещения	(73)	(32)
Амортизация права пользования арендой	(2)	-
Нотариальные услуги	(11)	-
Почтовые расходы	(14)	-
Прочие расходы	(33)	(19)
ИТОГО:	(381)	(284)

Прочие доходы за отчетный и сравнительный периоды раскрыты в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Отчетный период	Сравнительный период
Комиссионное вознаграждение	2 000	9 881
Курсовые разницы	-	985
ИТОГО:	2 000	10 866

Прочие расходы за отчетный и сравнительный периоды раскрыты в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Комиссия за принятие риска	(7 694)	-
Курсовые разницы	(645)	-
Отклонение курса продажи валюты от официального	-	(960)
Расходы на услуги банка	(601)	(145)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(1)	-
Прочие расходы	(20)	-
ИТОГО:	(8 961)	(1 105)

10. Налог на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за отчетный и сравнительный период представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Текущие расходы по налогу на прибыль по ставке 25%/20%	(919)	(2 082)
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 591	(92)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	672	(2 174)

Сопоставление условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль приведено в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 353)	10 871
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль по базовой ставке 25/20%	1 588	(2 174)
Поправки на налоговый эффект от доходов (расходов), не принимаемых к налогообложению в соответствии с национальной системой налогообложения:	(924)	-
- доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(924)	-
Пересчет отложенного налогового обязательства (актива) в связи с изменением ставки налога на прибыль	8	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	672	(2 174)

Различия между правилами бухгалтерского учета и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства, по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен следующим образом (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Отражено в отчете о финансовых ре- зультатах в соста- ве прибыли и убытка, 2025 год	На 31 декабря 2025 года
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый убыток	-	1 617	1 617
Арендные обязательства	-	46	46
Курсовые разницы	29	(29)	-
Оценочные обязательства и резервы	-	3	3
Итого отложенные налоговые активы	29	1 637	1 666
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	-	(46)	(46)
Итого отложенные налоговые обязательства	-	(46)	(46)
Изменение отложенного налогового обяза- тельства (актива)	-	1 591	-

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства, по состоянию на 31 декабря 2024 года представлен следующим образом (тыс. руб-лей):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Отражено в отчете о финансовых ре- зультатах в соста- ве прибыли и убытка, 2024 год	На 31 декабря 2024 года
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый убыток	122	(122)	-
Курсовые разницы	-	29	29
Итого отложенные налоговые активы	122	(93)	29
Отложенные налоговые обязательства			
Итого отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Изменение отложенного налогового обяза- тельства (актива)	-	(93)	-

IV. Иная информация

1. Отчет о движении денежных средств

Денежные средства представляют собой денежные средства в рублях РФ на расчетных счетах в российских банках. В отчетном периоде Общество осуществляло расчеты в иностранной валюте. Величина влияния изменения курса иностранных валют к рублю отражена по строке 4490 Отчета о движении денежных средств Общества. Денежные эквиваленты в отчетном периоде у Общества отсутствуют. Движения денежных средств, подлежащие отражению в нетто-оценке, представляют собой денежные потоки, в которых поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы денежных средств, уплаченные поставщикам, отражены с учетом НДС и других косвенных налогов в связи с тем, что Общество в отчетном периоде освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика на основании ст. 145 Налогового Кодекса РФ.

2. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем, который, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом либо имеют возможность контролировать действия Общества, является Планкин А.А.

Ниже представлена информация о дочерних компаниях Общества на отчетную дату:

Дочернее общество	Доля участия Общества в капитале компании		
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Бизнес-ресурс»	99%	99%	80%

Расшифровка совершенных за период операций со связанными сторонами и состояние расчетов приведена ниже. При осуществлении операций со связанными сторонами Общество применяет тарифы и условия сделок, аналогичные условиям сделок с прочими контрагентами.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год и об остатках по таким операциям на 31 декабря 2025 года раскрыта исходя из перечня связанных сторон за 2025 год (за 2024 год и на 31 декабря 2024 года - исходя из перечня связанных сторон за 2024 год).

Таблица включает обороты по операциям, в которых связанные стороны выступают от своего имени и за свой счет.

Виды операций	Характер отношений	Объем операций, тыс. рублей (в т.ч. НДС)	
		2025 год	2024 год
Материнская организация			
Безвозмездная финансовая помощь	лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества долей в уставном капитале Общества	-	1 400
Другие связанные стороны			
Покупка доли участия в дочернем обществе	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	(7 129)

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. рублей):

Виды операций	Характер отношений	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Другие связанные стороны			
Кредиторская задолженность	лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	7 129	7 129
Резерв ежегодных отпусков	оказывает значительное влияние в силу осуществления функций единоличного исполнительного органа	12	-

В отчетном и сравнительном периодах основному управленческому персоналу в лице генерального директора были начислены следующие вознаграждения (тыс. рублей):

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	247	233
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	166	165
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	55	54
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	14	14
Резерв ежегодных отпусков	12	-

Выплата долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу документами Общества не предусмотрена.

3. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. Руководство полагает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало текущее финансовое состояние Общества и потенциальное влияние санкционных ограничений (пункт 4 раздела IV настоящих Пояснений) в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.

4. Условия осуществления деятельности

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации влияют новые ограничения со стороны ряда стран в отношении ключевых секторов российской экономики, государственного долга РФ, ряда российских учреждений, граждан, кредитных и иных организаций.

5. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Экономические (финансовые) риски:

- 1) Риск ухудшения финансового положения Общества вследствие реализации риска ликвидности, процентного риска;
- 2) Риск потери средств в результате банкротства кредитных организаций, которые обслуживают Общество.

Управленческие риски – риски возникновения убытков, которые могут возникнуть в связи с принятием ошибочных решений или решений, которые могут повлечь неблагоприятные юридические или экономические последствия для Общества.

Внешние риски – политические риски (включая международные санкции в отношении России в целом), риск глобального экономического кризиса и иные аналогичные риски, которые косвенно несут неопределенность для Общества.

Правовые риски – риски возникновения убытков и/или прекращения деятельности, связанные со следующими факторами:

- несоблюдение Обществом законодательства Российской Федерации;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества;
- нарушение Обществом или его контрагентами условий заключенных договоров;
- несовершенство правовой системы Российской Федерации, невозможность решения отдельных вопросов путем переговоров и, как результат, обращение Общества и/или его контрагентов в судебные органы для их урегулирования;
- неопределенность налогового законодательства, различное толкование нормативных документов, выборочное и непоследовательное их применение, что может приводить к доначислениям налогов, пени и штрафов.

Риск потери деловой репутации – риск возникновения убытков вследствие возникновения существенных негативных изменений в публичном мнении об Обществе в результате воздействия следующих факторов:

- несоблюдение Обществом законодательства РФ, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед контрагентами;
- возникновение у Общества конфликта интересов с учредителями (участниками) и контрагентами;
- опубликование в средствах массовой информации негативной информации об Обществе или его участниках, членах органов управления, аффилированных лицах.

Операционные риски (технический, технологический риски, риски персонала) – риски несения убытков, вызванных неисправностями в работе информационно-технических систем и/или систем жизнеобеспечения, несовершенством процедур управления, учета и контроля, недостаточной квалификацией персонала, в том числе:

- технические риски, вызванные утратой или повреждением имущества, утратой информации в системах и базах данных; сбоем в работе компьютерной техники, аппаратного оборудования или программного обеспечения, используемого для хранения информации; ненадлежащим функционированием технических средств;
- технологические риски, вызванные неэффективностью процедур управления, учета и контроля, неэффективностью установленного порядка функционирования и взаимодействия структурных подразделений, порядка использования технических средств;
- риски персонала, связанные с ошибками при совершении операций, нарушением режима

хранения документов и информации, противоправными действиями работников Общества.

При появлении возможности количественной оценки выше приведенных рисков и их существенности они будут отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

6. Финансовое положение Общества в 2025 году

Чистый убыток Общества за отчетный период составил (5 693) тыс. рублей (за сравнительный период чистая прибыль – 8 697 тыс. рублей). Данные показатели отражены по строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 года составили 4 684 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года – 10 377 тыс. рублей). Чистые активы выше величины уставного капитала Общества.

7. События после отчетной даты и условные обязательства/активы

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Рассмотрение финансовых результатов деятельности Общества состоится на общем собрании участников Общества, намеченном на 30 апреля 2026 года.

Условные обязательства/активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не выступает истцом/ответчиком в арбитражных процессах.

Приложение к настоящим пояснениям:

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год на 5-ти листах.

Генеральный директор
ООО «Транскапитал»

17 марта 2026 года



А.А. Планкин

4. Основные средства

4.2. 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
Права пользования активами -	За 2025 г.	-	-	185	-	-	(2)	-	-	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	185	-	-	(2)	-	-	-
Аренда помещения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	183	Амортизируемые основные средства - всего	-	Амортизируемые основные средства - всего	-
в том числе:						
Аренда помещения	183		-		-	
Неамортизируемые основные средства -	-		-		-	
всего						

5. Финансовые вложения

5.1. 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					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 229	-	70 000	-	-	-	-	-	77 229	-
в том числе:	За 2024 г.	100	-	7 129	-	-	-	-	-	7 229	-
Доля участия в уставном капитале дочернего общества	За 2025 г.	7 209	-	-	-	-	-	-	-	7 209	-
Доля участия в уставном капитале другого общества	За 2024 г.	80	-	7 129	-	-	-	-	-	7 209	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	20	-	70 000	-	-	-	-	-	70 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	7 229	-	70 000	-	-	-	-	-	77 229	-
	За 2024 г.	100	-	7 129	-	-	-	-	-	7 229	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	описано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	650 -	- -	- -	- -	- -	650 -	- -
в том числе:											
Проценты к получению по займам выданным	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	650 -	- -	- -	- -	- -	650 -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9 383 7	- -	8 117	5 9 266	(9 377) (7)	- -	- -	- -	19 9 383	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	104 7	- -	8 104	- -	(104) (7)	- -	- -	- -	8 104	- -
Проценты к получению по займам выданным	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9 258 -	- -	- -	- 9 258	(9 258) -	- -	- -	- -	- 9 258	- -
Проценты к получению по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах в банках	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8 -	- -	- -	5 8	(8) -	- -	- -	- -	5 8	- -
Расчеты по налогам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	13 -	- -	- 13	- -	- (7)	- -	- -	- -	8 6	- -
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9 383 7	- -	8 117	655 9 266	(9 377) (7)	- -	- -	- -	669 9 383	- -

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило		списано		переклассифицировано		
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы						
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	70 074	61	-	-	-	70 135	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	74	-	-	-	-	74	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	70 000	-	-	-	-	70 000	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Проценты по долгосрочным займам	3а 2025 г.	-	-	61	-	-	-	61	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 180	112	-	(2 051)	-	-	7 241	
	3а 2024 г.	-	9 180	-	-	-	-	9 180	
в том числе: Расчеты по налогам	3а 2025 г.	2 051	-	-	(2 051)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	2 051	-	-	-	-	2 051	
Расчеты по договору купли-продажи	3а 2025 г.	7 129	-	-	-	-	-	7 129	
	3а 2024 г.	-	7 129	-	-	-	-	7 129	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	112	-	-	-	-	112	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	9 180	70 186	61	(2 051)	-	X	77 376	
	3а 2024 г.	-	9 180	-	-	-	X	9 180	

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	12 -	- -	- -	12 -
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г. За 2024 г.	- -	12 -	- -	- -	12 -

Генеральный директор
(наименование должности)




Планкин Алексей Анатольевич
(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.