Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТанКонт» (ООО «ТанКонт»)

ИНН 7728322510, КПП 772701001, ОГРН 5157746083523

Адрес: 117303, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Зюзино, ул. Малая Юшуньская, Дом 1, Корпус 1, помещение 1/Ц

1. Общая информация об организации.

ООО «ТанКонт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ТанКонт» зарегистрировано 24.11.2015 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

77.39.12 — Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования,

доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности

Дополнительный вид экономической деятельности Общества

45.1 Торговля автотранспортными средствами

Численность сотрудников - 5 человек. 3 человека- штатные сотрудники и 2 человека-совместители.

2. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей, оплачен полностью.

Участники: Пономарев Владимир Алексеевич - 34%

Широковских Виктор Сергеевич - 33%

Шичкин Андрей Михайлович - 33 %

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 600 000 рублей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Пономарев Владимир Алексеевич

Главный бухгалтер — Носова Надежда Юрьевна

4. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество определяет существенность информации исходя из величины показателя, характера операции, потенциального влияния на решение пользователей отчетности. Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономическое решение пользователей отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1 Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

4.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств,

предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
Организация не приобретала и не создавалась НМА

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4.3 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

4.4 Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4.5 Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

7. Расшифровка отдельных показателей баланса

7.1 Расшифровка строки 1170 Предоставленные займы. Заём предоставлен физическому лицу Широковских В.С. в сумма 4 500 000 (четыре миллиона пятьсот тысяч) рублей под 15% годовых, срок погашения апрель 2026 года.

7.2 В строке 1210 Увеличилась сумма относительно 2024 года на 37,8 (млн. рублей). Были приобретено ж/д оборудования для дальнейшей продажи.

7. 3 В строке 1240 Дебиторская задолженность (просроченная) отражена за минусом резерва по сомнительным долгам. Сумма дебиторской задолженности (просроченной) на 31.12.2025 года составляет 186 348 451 (рублей), сумма резерва по сомнительным долгам 172 490 988 (рублей). За 2025 год дебиторская задолженность (просроченная) сократился. На 2026 год запланировано дальнейшее сокращение суммы дебиторской задолженности и сокращение резерва по сомнительным долгам.

7.4 Строка 1520. Кредиторская задолженность перед иностранным поставщиком равномерно погашается. Основная сумма приходится на обязательство по долгосрочной аренде.

8. Изменения строк баланса предыдущих периодов.

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и перераспределением показателей между разделами бухгалтерского баланса произошло изменение показателей прошлых периодов 2023 и 2024 года в следующих строк:

АКТИВ: Строка 1230 за 2023 год сумма 72 156 (тыс. руб.) и **строка 1230** за 2024 год сумма 87 776 (тыс. руб.) уменьшились на сумму 55,5 (тыс. руб.).

Сумма является отрицательным значением по сч. 60.21 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте). Данная сумма повлияла на итог пассива баланса, который также изменился на данную сумму.

В балансе за 2025 год данные строки имеют следующие значения:

Строка 1240 за 2023 год 72 101 (тыс. руб.), за 2024 год 87 820 (тыс. руб.)

ПАССИВ: Строка 1450 за 2023 год сумма 10 373 (тыс. руб.), **строка 1520**, сумма 75 236 (тыс. руб.), **строка 1550** сумма 9 469 (тыс. руб.) в балансе за 2025 год отражены совокупно и за вычетом отрицательного значения -55,5 (тыс. руб.) по сч. 60.21 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) **по строке 1520** в сумме 95 022 (тыс. руб.).

Строки 1450 за 2024 год сумма 2 654 (тыс. руб.), **строка 1520** сумма 140 180 (тыс. руб.), **строка 1550** сумма 22 312 (тыс. руб.) в балансе за 2025 год отражены совокупно и за вычетом отрицательного значения -55,5 (тыс. руб.) по сч. 60.21 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) **по строке 1520** в сумме 165 091 (тыс. руб.).

9. Пояснение отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

В текущем году значительно снизились расходы по обычным видам деятельности, а также прочие расходы, значительно выросла прибыль предприятия.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности
(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	333	904
Затраты на оплату труда	8 609	8 003
Отчисления на социальные нужды	1 658	1 477
Амортизация	79 344	5 540
Прочие затраты	33 702	180 484
Итого по элементам	123 646	196 408
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	123 646	196 408

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТанКонт» _____ /Пономарев В.А./

Главный бухгалтер ООО «ТанКонт» _____ /Носова Н.Ю./