

ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ»

ПОЯСНЕНИЯ

ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ»

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2025 г. и

ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 г.

Г. КРАСНОЯРСК

1. Общие сведения и краткая характеристика деятельности организации

Общие реквизиты:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНСТОРГМАРКЕТ».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ».**

ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» (далее «Общество») является юридическим лицом по Российскому законодательству и создано на неопределенный срок, осуществляет свою деятельность в соответствии с учредительными документами.

Общество зарегистрировано 05 октября 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Государственный регистрационный номер 1102468045349, свидетельство о регистрации: серия 24 № 005613783.

ИНН/КПП 2461210902/246601001, дата постановки на учёт в налоговом органе 24.10.2014 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 660118, г. Красноярск, Северное шоссе, зд. 11и/1, пом. 2.

По состоянию на 31.12.2025 года обособленных подразделений у Общества нет (03.12.2025 года обособленное подразделение расположенное по адресу: Красноярский край: 660118, г. Красноярск, Северное шоссе, зд. 11и, пом. 2, этаж №1 ИНН2461210902/КПП 246645003 прекратило деятельность).

Участники Общества:

Уставный капитал составляет 30 000 рублей.

Участниками общества являются:

- Шашков Дмитрий Владимирович, размер доли – $\frac{1}{2}$, номинальной стоимостью 15000 рублей;

- Киселев Евгений Михайлович, размер доли – $\frac{1}{2}$, номинальной стоимостью – 15 000 рублей.

Что подтверждается листом записи ЕГРЮЛ от 01.07.2022г., ГРН № 2222400388440.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган - Директор.

Согласно Протоколу № 2 внеочередного общего собрания участников Общества от 28.06.2013г. на должность директора Общества избран Волков

Николай Анатольевич. Согласно п. 9.3 Устава ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» срок полномочий директора – бессрочно.

Информация о банковских счетах Общества:

Общество обслуживают следующие кредитные организации:

КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК

к/с: 30101810800000000627 БИК 040407627,

Расчетный счет № 40702810031000019720,

Адрес: г. Красноярск, проспект Свободный, 46.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 по данному расчетному счету составляет 41 674,00 тыс. руб.

ФИЛИАЛ "НОВОСИБИРСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

к/с 30101810600000000774 БИК 045004774

Расчетный счет № 40702810723300005396

Адрес: г. Новосибирск, ул. Советская, зд. 33.

Остаток денежных средств на 31.12.2025 по данному расчетному счету составляет 4 676,00 тыс. руб.

КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8646 ПАО СБЕРБАНК

к/с: 30101810800000000627 БИК 040407627

Расчетный счет № 40702810631000093861

Адрес: г. Красноярск, проспект Свободный, 46

Остаток денежных средств на 31.12.2025 по данному расчетному счету составляет 1 077,00 тыс. руб.

Основной вид деятельности:

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 05 октября 2010. Основным видом деятельности Общества согласно Учредительным документам является оптовая торговля фармацевтической продукцией (код ОКВЭД 46.46).

Одним из основных показателей деятельности организации является выручка от реализации покупных товаров, которая облагается НДС по ставкам 20% и 10% и отражается по строкам 010 и 020 НДС по НДС соответственно.

В Разделе 7 НДС отражается реализуемый покупной товар, освобожденный от НДС.

Освобождение от налогообложения медицинских товаров предусмотрено подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ. В соответствии с НК РФ налогом не облагаются операции по реализации медицинских товаров как отечественного, так и зарубежного производства, включенных в Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 (далее - Перечень).

В Перечень включены коды медицинских товаров как по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической

деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014, так и по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), реализация которых на территории РФ и ввоз которых на территорию РФ освобождаются от НДС на основании подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ и подп. 2 ст. 150 НК РФ.

Налоговое освобождение предоставляется при наличии регистрационного удостоверения на медицинское изделие, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинскую технику), выданного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В 2025 году доля оптовой торговли составила – 98,44 %; розничной - 0,19%; прочие услуги – 1,37%.

ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» является субъектом малого и среднего предпринимательства

Местонахождение и ведение деятельности Общества:

Общество арендует нежилое помещение, находящиеся в долгосрочной аренде организации:

- Помещение № 2 СШ зд. 11и эт.1 антресоль по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1;
- Помещение № 1 СШ, зд.11и/1, этаж 1, антресоль; Помещение № 3 СШ, зд.11и/1, этаж 2 по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1. По данному помещению **31.12.2025** года Договор аренды нежилого помещения и оборудования № СШ-01/01/23 от 01.01.2023 был расторгнут.

Данные основные средства принадлежат организации на основании заключенных договоров аренды. Долгосрочный договор аренды учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА - права пользования активом и обязательством по аренде.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию. На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма САИ ООО ИНН 2463105364 ОГРН 1162468123971 (протокол общего собрания участников) Договор № № 95/25-А от 04.02.2025 заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

2. Учетная политика

Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год и Отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» за 2025 год,

подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика для целей налогообложения ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» утверждена приказом директора (Волковым Н. А.) от 26.12.2021г. за № 56.

Учетная политика для ведения бухгалтерского учета ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» утверждена приказом директора (Волковым Н. А.) от 26.12.2022 г. за № 57. Изменения к учетной политике для целей бухучета утверждены директором от 29.12.2023г. за № 56-ОБ.

Положение об оплате труда и премирования работников, а также, о порядке предоставления работодателем материальной помощи и займов работникам утверждено приказом № 53-ОБ от 26.12.2023г. Положение об оплате труда и премирования работников, а также, о порядке предоставления работодателем материальной помощи и займов работникам утверждено приказом № 01/09-2025 от 01.09.2025г.

Штатное расписание на 2025 год утверждено приказом № 1-ШР от 27.12.2024г.,

Правила внутреннего трудового распорядка утверждены– приказом № 54-ОБ от 26.12.2023г.

Положение о командировках утверждены приказом № 55-ОБ от 29.12.2023г.

Положение о персональных данных – приказом № 43/2 от 25.11.2021 г.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Регистры бухгалтерского и налогового учета составляются и на бумажном носителе, и в электронной форме.

Учет основных средств ведется Обществом с 01.01.2022 года в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета основных средств, ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Переоценка основных средств не производится. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Уменьшение стоимости основных средств на 31.12.2025 года произошло в результате расторжение долгосрочного Договора аренды нежилого помещения и оборудования № СШ-01/01/23 от 01.01.2023, и накопленной амортизации за 2025 год.

С 01 ноября по 30 декабря 2025 года была проведена годовая Инвентаризация по складам ТМЦ, Основных средств. Результаты инвентаризации отражены в учете.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета запасов, ФСБУ 5/2019.

Товары учитываются по стоимости, их приобретения. Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет - по средней.

Расходы Общества учитываются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации. Учет затрат в Обществе ведется на счете 44. Списание расходов производится ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а в дальнейшем списываются в состав затрат равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 г.

На счете 97 "Расходы будущих периодов" учтены лицензии на использование результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, на занятие определенными видами деятельности, неисключительные права на ПО и СИ, признаваемые по правилам ФСБУ 14/2022 объектами НМА.

При переходе на учет по ФСБУ 14/2022 была определена первоначальная стоимость НМА по правилам ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 - исходя из фактических затрат на приобретение активов. Первоначальная стоимость оказалась менее лимита, установленного учетной политикой, активы не переклассифицированы в НМА.

Неисключительные права на ПО и СИ, подлежащие переклассификации в НМА, либо активы, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 в 2025 году учитывались на «техническом» счете 97, списывались равномерно ежемесячно до их завершения (п.19 ПБУ 10/99, п.7.4 ПБУ 1/2008). К аналитике сч.97.21 вид актива баланса – Дебиторская задолженность. В 2025 году для вновь приобретенных активов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022 был использован «технический» счет 76.01.9 - актив баланса «Дебиторская задолженность».

Нематериальные активы. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности). Для перехода потребовались корректировки в связи со следующим.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. Основная сумма обязательства по полученным займам (кредиту) отражается в

бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов включают проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

3. Основа составления бухгалтерского баланса

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на основании ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Обществом представлена расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4. Пояснения к статьям актива баланса

Актив баланса сформирован внеоборотными и оборотными активами: финансовыми вложениями, запасами, дебиторской задолженностью, денежными средствами и прочими активами.

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

4.1. Внеоборотные активы

Общий размер внеоборотных активов Общества составляет 3 028,00 тыс. рублей (строка 1100 бухгалтерского баланса), в том числе:

Расшифровка наличия и движения основных средств (строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса) представлены в **Приложении 4. Основные средства**, в том числе:

Строка 1151 бухгалтерского баланса Основные средства, пригодные к использованию составляет 1786,00 тыс. руб. Расшифровка данной строки представлена в **Таблице 4.1. Наличие и движение основных средств**:

- Транспортное средство, приобретенное в лизинг (договор финансовой аренды) - Автомобиль Toyota Fortuner. Досрочный выкуп предмета лизинга 11.12.2025г.

- Транспортное средство Белавя 1220S0, приобретенное в 2023 году.

- Автомобиль LADALARGUS, приобретенный в 2021 году.

Также, в составе основных средств отражено оборудование: Кондиционер (сплит-система), 2 контейнера, оборудование со сроком службы более 12 месяцев.

- В 2024 году приобретено Серверное оборудование, Планшет для сбора информации на складе.

- В 2025 году приобретен Паллетоупаковщик с Е-платформой HL-1650FP (с моторизированной кареткой, с прижимом), комплект офисной мебели со сроком службы более 12 лет.

Строка 1152 бухгалтерского баланса Права пользования активами, составляет 337,00 тыс. руб. Расшифровка данной строки представлена в **Таблице 4.2. Наличие и движение прав пользования активами:**

Нежилое помещение, находящиеся в долгосрочной аренде организации:

- Помещение № 2 СШ зд. 11и эт.1 антресоль по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1;

- Помещение № 1 СШ, зд.11и/1, этаж 1, антресоль; Помещение № 3 СШ, зд.11и/1, этаж 2 по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1.

Данные основные средства принадлежать организации на основании заключенных договоров аренды.

31.12.2025 года Договор аренды нежилого помещения и оборудования № СШ-01/01/23 от 01.01.2023 на Помещение № 1 СШ, зд.11и/1, этаж 1, антресоль; Помещение № 3 СШ, зд.11и/1, этаж 2 по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1 был расторгнут.

Строка 1180 бухгалтерского баланса показывает отложенные налоговые активы (ОНА), которые отражает сумму дебетового сальдо по счету 09 на конец отчетного периода в размере 905,00 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) – эта часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

4.2. Оборотные активы

Общий размер Оборотных активов Общества составляет 372 715,00 тыс. руб. (строка 1200 бухгалтерского баланса), в том числе:

Строка 1210 Запасы – 152 885,00 тыс. руб.;

Строка 1220 НДС- 2 487,00 тыс. руб.;

Строка 1230 Дебиторская задолженность – 59 741,00 тыс. руб.;

Строка 1240 Финансовые вложения – 110 000,00 тыс. руб.;

Строка 1250 Денежные средства – 47 492,00 тыс. руб.;

Строка 1260 Прочие оборотные активы – 110,00 тыс. руб.

4.2.1. Запасы

Остаток запасов организации на конец отчетного периода отражается по **строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса**, которая включает в себя:

Строка 1211 «Сырье и материалы» счет 10 - 96,00 тыс. руб.;

Строка 1212 «Товары» счет 41 -152 789 тыс. руб.;

Строка 1220 «НДС по приобретенным МПЗ» счет 19 -2 487,00 тыс. руб.

Расшифровка строки **1210 «Запасы» бухгалтерского баланса** представлена в Приложении 6. Запасы в **Таблице 6.1. Наличие и движение запасов.**

4.2.2. Налог на добавленную стоимость

По дебету счета 19 отражают сумму входного налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а по кредиту: вычеты и возмещение НДС. Дебетовое сальдо на этом счете говорит о том, что НДС по приобретенным ценностям, по ряду обоснованных причин, на конец года предъявлен не полностью.

Сальдо по НДС отображается по **строке 1220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"** бухгалтерского баланса и составляет 2 487,00 тыс. руб.

4.2.3. Дебиторская задолженность

По **строке 1230 "Дебиторская задолженность"** бухгалтерского баланса отражена общая величина дебиторской задолженности организации. Дебиторская задолженность составляет 59 741,00 тыс. руб.

Расшифровка данной строки представлена в Приложении 7. Дебиторская задолженность в **Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»**

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

4.2.4. Финансовые вложения

По **строке 1240 "Финансовые вложения"** бухгалтерского баланса раскрывается информация о финансовых вложениях по их видам в соответствии с требованиями п. 27 ПБУ 4/99, п. п. 41, 42 ПБУ 19/02 и Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности" (п. 19 Письма N ПЗ-4/2009).

ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» в 2025 году предоставлял по Договорам займа краткосрочные займы. Сумма предоставленных займов на конец отчетного периода составила 110 000,00 тыс. руб. Расшифровка данной строки в

2025 году представлена в Приложении 5. Финансовые вложения в **Таблице 5.1. Наличие и движение финансовых вложений**, и представляет информацию о первоначальной стоимости на начало и конец периода, изменения за период и т.д. в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

4.2.5. Денежные средства организации

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса отражены денежные средства организации на конец года и составляют 47 492,00 тыс. руб., которые включают в себя:

1. Остаток по кассе 66,00 тыс. рублей;
2. Остатки по банковским счетам – 47 426,00 тыс. руб.

Учет движения наличных денежных средств в организации отражается по счету 50.01. По счетам 50.02 и 50.04 учитывается выручка по розничным продажам в разрезе операционных касс.

4.2.6. Прочие оборотные активы

По Строчке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается страхование ТМЦ, отображается на счете 76.09.1 по следующим страховым компаниям:

ГРУППА РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ ПАО

ИНГОССТРАХ СПАО

СБЕРБАНК - АСТ АО

и составили на 31.12.2025г. 110,00 тыс. рублей.

5. Пояснения к статьям пассива баланса

Пассив бухгалтерского баланса Общества сформирован уставным и добавочным капиталами, долгосрочными и краткосрочными обязательствами в виде полученных займов и кредитов, кредиторской задолженностью.

5.1. Уставный капитал

По строке 1310 бухгалтерского баланса отражается «Уставный капитал». В отчетном году размер уставного капитала Общества не менялся и составляет 30 000,00 (Тридцать тысяч) рублей.

Участники Общества:

Распределение долей в уставном капитале ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» отразилось на основании Протокола общего собрания участников общества от 25.06.2022 года, и по состоянию на сегодняшний день не менялось:

- Шашков Дмитрий Владимирович, размер доли – ½, номинальной стоимостью 15000 рублей;

- Киселев Евгений Михайлович, размер доли – ½, номинальной стоимостью – 15000 рублей.

Что подтверждается листом записи ЕГРЮЛ от 01.07.2022г., ГРН № 2222400388440.

5.2. Добавочный капитал

По строке 1350 бухгалтерского баланса отражен «Добавочный капитал (без накопленной дооценки), который сформирован в 2022 году:

- согласно Протокола внеочередного общего собрания участников Общества от 05.12.2022г. В соответствии с п. 1 ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», участниками Общества в имущество Общества внесен вклад в сумме 19 111 401,73 руб.

- согласно Протокола внеочередного общего собрания участников Общества от 26.12.2022г., в соответствии с п. 1 ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», участниками Общества в имущество Общества внесен вклад в сумме 36 962 803,44 руб.

В течение 2023, 2024, 2025 года добавочный капитал не менялся и по состоянию на 31.12.2025 года составил 56074,00 тыс. руб. **(строка 3200, 3300 «Отчета об изменениях капитала за 2025 г.»).**

Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников Общества.

5.3. Строка 1370 "Нераспределенная прибыль"

Строка 1370 отражает итоговый финансовый результат деятельности компании за все время (нарастающим итогом). Она учитывается как разница между графами на 31 декабря предыдущего года и на конец отчетного периода, а строка 2400 — как значение на конец отчетного периода. Данное соотношение не выполняется на 31.12.2025г. так как в 2025 году были выплачены дивиденды учредителям ООО за счет прибыли 2024 года (Протокол собрания участников от 07.04.2025г., Протокол собрания участников от 02.07.2025г., Протокол собрания участников от 28.10.2025г.).

5.4. Долгосрочные обязательства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражаются данные по долгосрочным кредитам и займам, полученных организацией на срок более 12 месяцев, как в денежной, так и в натуральной формах, банковских кредитах, обязательств компании по выданным финансовым векселям. На 31.12.2025 данные обязательства отсутствуют.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражается информация об отложенных налоговых

обязательствах. На 31.12.2025 года данные обязательства составили 84,00 тыс. рублей.

ФСБУ 25 устанавливает порядок учета обязательств по долгосрочной аренде и финансовой аренде в приведенной стоимости без НДС (п. 7, п. 15 ФСБУ 25).

По состоянию на **31.12.2024** г. в бухгалтерском балансе арендные обязательства отражались в строке **1450** «Прочие долгосрочные обязательства» за вычетом НДС (Помещение № 2 по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1; Помещение № 1 СШ, зд.11и/1, этаж 1, антресоль; Помещение № 3 СШ, зд.11и/1, этаж 2 1.; Автомобиль Toyota Fortuner) и на 31.12.2024 составляли 12 993,00 тыс. руб.

Долгосрочный договор аренды учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА - права пользования активом и обязательством по аренде.

В декабре 2025 году Автомобиль Toyota Fortuner был выкуплен (досрочный выкуп предмета лизинга) у СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО.

В декабре 2025 году Договор аренды нежилого помещения и оборудования № СШ-01/01/23 от 01.01.2023 был расторгнут.

Долгосрочные обязательства по аренде Помещения № 2 СШ зд. 11и эт.1 антресоль по адресу г. Красноярск, ул. Северное шоссе 11и/1 по Договору № СШ-1/02/21 аренды нежилого помещения от 01.02.2021 перешли на краткосрочные обязательства со стр. **1450** на стр. **1520** Краткосрочные обязательства «Обязательства по аренде» бухгалтерского баланса в сумме 327,00 тыс. руб., так как действие договора прекращается в декабре 2026 года.

5.5. Краткосрочные обязательства

Займы, кредиты и прочие обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитный договор) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления:

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражаются начисленные проценты по договору. По состоянию на 31.12.2025 года заемные средства Общества отсутствуют.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 61 618,00 тыс. руб. и обязательство по аренде (отражен остаток по долгосрочной аренде помещения по Договору № СШ-1/02/21 аренды нежилого помещения от 01.02.2021) в сумме 327,00 тыс. руб. Действие договора прекращается в декабре 2026 года.

По строке 1520 обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018). Эта дисконтированная стоимость будущих арендных платежей, отражаемая арендатором (ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ») на счете 76.07. Они признаются при получении актива в пользование (ППА).

Расшифровка данной строки отражена в Приложении 8. Обязательства в **Таблице 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные оценочные обязательства, признаваемые в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. По данной строке отражен резерв предстоящих расходов по ежегодным отпускам учитываемый на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" и составляют 3 155,00 тыс. руб. Расшифровка данной статьи отражена в **Таблице 8.3. «Оценочные обязательства»**.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 года составляет 375 743,00 тыс. рублей.

6. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году характеризуются следующими основными показателями:

Тыс. руб.

Доходы, всего:	853 185,00
Расходы, всего:	799 756,00
Прибыль (убыток) до налогообложения:	53 429,00
Чистая прибыль/непокрытый убыток:	39 035,00

6.1. Доходы

Доходы включают в себя:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) в 2025 году составила 811 267,00 тыс. руб. (Строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Проценты к получению (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) составляют 35 712,00 тыс. руб.;

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) составляет 6206,00 тыс. руб., которые в свою очередь включают в себя:

Штрафы, пени, неустойки	259,00 тыс. руб.
Премии (бонусы) поставщиков	24897,00 тыс. руб.
Премия от поставщиков за объем закупок	5908,00 тыс. руб.
Прочие доходы	39,00 тыс. руб.

6.2. Расходы Затраты на производство (расходы на продажу)

Затраты на производство раскрывает информацию по следующим строкам Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализованных товаров (Себестоимость продаж) - 673483,00 тыс. руб. (строка 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025г.).

Коммерческие расходы – 120598,00 тыс. руб. (строка 2210 Отчета о финансовых результатах). В разрезе элементов затрат:

- материальные затраты	3724,00 тыс. руб.
- расходы на оплату труда	54906,00 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды	10509,00 тыс. руб.
- амортизация	12933,00 тыс. руб.
- прочие затраты	38526,00 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи отражена в Таблице 10. **Расходы по обычным видам деятельности**

Прочие расходы:

Проценты к уплате по финансовой аренде (лизингу) - 154,00 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах);

Прочие расходы – 5521,00 тыс. руб. (строка 2350 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

- строка реализация и ликвидация внеоборотных активов (прекращение аренды- расторжение договора) - 725,00 тыс. руб.;
- расходы на услуги банка - 375,00 тыс. руб.;
- штрафы (пени), неустойки по договорам поставок – 383,00 тыс. руб.
- списание товара (брак, сроки годности, претензии к транспортным компаниям, инвентаризация) - 637,00 тыс. руб.;
- Госпошлина - 120,00 тыс. руб.;

6.3. Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения (строка 2300)

По данной строке отражается итоговый показатель деятельности компании за отчетный период до уплаты налога на прибыль. Она включает прибыль от продаж, прочие доходы и расходы, проценты.

6.4. Налог на прибыль организации (строка 2410)

По строке 2410 отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68.04.

По строке 2412 отражен отложенный налоговый актив – 536,00 тыс. руб.

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» отражает итоговый показатель прибыли, включающий чистую прибыль (стр. 2400) и

прочие доходы/расходы, не попавшие в нее (переоценка, курсовые разницы и др.). Она показывает общее изменение капитала за счет несобственных операций.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражает конечный финансовый результат деятельности организации за отчетный период. Показывает прибыль, остающуюся в распоряжении компании после налогообложения, и рассчитывается как сумма прибыли до налогообложения (стр. 2300) за вычетом налога на прибыль (стр. 2410) и с учетом других обязательных платежей.

7. Отчет об изменении капитала

В данном отчете раскрывается изменение собственного капитала за отчетный и предшествующий ему периоды. Отражаются суммы и причины увеличения и уменьшения составляющих собственного капитала компании: уставного капитала, добавочного капитала, , нераспределённой прибыли . По **строке 3211** графа 6 отражена нераспределенная прибыль 2024 г. в размере 53 476,00 тыс. руб. По **строке 3311** графа 6 отражена нераспределенная прибыль 2025 г. в размере 39 035,00 тыс. руб. **Строка 3327** графа 6 отражает сумму начисленных дивидендов за счет прибыли, полученной в 2024 году и подлежащих выплате учредителям ООО.

Строка 3300 отчета – итоговая строка. В ней отражается величина капитала организации на 31 декабря отчетного года.

Данный отчет сформирован по правилам ПБУ 23/2011. Анализ отчета о движении денежных средств позволяет оценить общее финансовое положение компании, ее возможности и стабильность.

8. Отчет о движении денежных средств

Данный отчет сформирован по правилам ПБУ. Анализ отчета о движении денежных средств позволяет оценить общее финансовое положение компании, ее возможности и стабильность.

8.1. Строка 4119 «Прочие поступления»

К прочим поступлениям 23 431,00 тыс. руб. **строка 4119** Отчета о движении денежных средств относятся:

- премии от поставщиков – 1 760,00 тыс. руб.;
- получение процентов (%) по депозитам, НСО до 3-х месяцев – 20 341 тыс. руб.
- неустойки от контрагентов (штрафы за исполнение контрактов) –23,00 тыс. руб.;

- пособие, меры социальной поддержки по уходу за ребенком-инвалидом
- 686,00 тыс. руб.
- прочие поступления – 621,00 тыс. руб.

8.2. Строка 4129 «Прочие платежи»

К прочим расходам 41 037,00 тыс. руб. строка 4129 Отчета о движении денежных средств относятся иные платежи, не являющиеся существенными и относящиеся к текущей деятельности, в том числе:

- материальная помощь - 267,00 тыс. руб.;
- оплата за участие в аукционах, банковских гарантий, услуги банка – 1865,00 тыс. руб.;
- прочие налоги и сборы – 37394,00 тыс. руб.;
- платежи по исполнительным листам – 280,00 тыс. руб.
- прочие платежи – 1231,00 тыс. руб.

8.3. Данные об инвестиционной деятельности Общества

По Сроке 4221 приобретение ОС. В 2025 году Общество приобрело основное средство за 603 тыс. руб. Паллетоупаковщик с Е-платформой HL-1650FP (с моторизированной кареткой, с прижимом). Остаточная стоимость Основных средств общества на 31.12.2025 года составила 2 123,00 тыс. руб. Уменьшение стоимости основных средств произошло в результате расторжения Договора аренды нежилого помещения и оборудования № СШ-01/01/23 от 01.01.2023.

Были выданы процентные займы в размере 197 000,00 тыс. руб.

По строке 4219 возврат депозита, размещенного в 2024 году.

8.4. Данные о финансовой деятельности Общества

По строке 4322 – отражена выплата дивидендов собственникам ООО.

По строке 4323- возврат займа

8.5 Остаток денежных средств на начало и конец периода (строки 4450 и 4500)

Строка 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» отражает сумму всех денег компании (касса, расчетные счета, краткосрочные депозиты) на начало года.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» показывает итоговую сумму денег на счетах и в кассе на 31 декабря.

9. Учет на забалансовых счетах

Счет учета 001 «Арендованные основные средства», на данном счете отражается имущество, принятое в аренду. В 2021 году заключен договор с ООО «СибФармЛогистик» на нежилое помещение №2 по Договору № СШ-1/02/21 от 01.02.2021г. сроком на пять лет. В 2023 году заключен договор с ООО «СибФармЛогистик» на нежилое помещение №1 по Договору № СШ-1/01/23 от 01.01.2023г. сроком на три года. 31 декабря 2025 году договор расторгнут.

Счет учета 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Таким образом, организация на счете 002 отражает ТМЦ, которые ей не принадлежат и находятся у нее временно по Договору. Поступление ТМЦ на счете 002 отражается по дебету, а списание — по кредиту этого счета.

Счет учета 012 - НИИ, полученное в пользование и счет учета 013.01 - использование НМА. На данных счетах ведется учет неисключительных прав на программы, Лицензии, доступ к сайтам.

10. Учет выданных банковских гарантий

Между ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ» и ПАО Сбербанк заключены договоры:

1) о предоставлении банковских гарантий, в рамках которых Гарант (банк) принимает на себя обязательство гарантии исполнения Принципалом (ООО «ТРАНСТОРГМАРКЕТ») договорных обязательств по контрактам, заключенным с Бенефициарами (государственные и муниципальные лечебные учреждения, коммерческие организации, оказывающие медицинские услуги, Министерства здравоохранения субъектов РФ и пр.) по результатам закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ и Федерального закона № 223-ФЗ.

2) о предоставлении банковских гарантий, в рамках которых Гарант (банк) принимает на себя обязательство предоставить гарантии исполнения ПРИНЦИПАЛОМ финансовых обязательств по договорам поставки, заключенным с Бенефициарами - юридическими лицами – резидентами Российской Федерации, осуществляющими поставки лекарственных препаратов для медицинского применения.

Так как гарантии выданы для обеспечения сделок, связанных с основной деятельностью организации, то комиссии за банковскую гарантию включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в БУ и в

состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в НУ, при чем расходы на гарантию с длительным сроком списываются равномерно (пп. 25 п. 1 ст. 264, пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ, Письмо Минфина от 11.01.2011 N 03-03-06/1/4).

11. Заработная плата

Кредиторской задолженности по зарплате на 31.12.2025 года по организации нет, так как заработная плата за декабрь 2025 года выплачена 26.12.2024 г. Заработная платы в организации выплачивается два раза в месяц (за 1 половину месяца -20 числа, за 2 половину месяца -05 числа). С Красноярским отделением ПАО Сбербанк заключен зарплатный проект, по которому заработная плата сотрудникам перечисляется на карты Сбербанка. Среднемесячная зарплата — 134,00 тыс. руб. Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 - 34 чел. Текучесть кадров низкая.

12. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

К вознаграждению основного управленческого персонала отнесены: заработная плата, ежемесячные премии, оплата ежегодного отпуска, прочие компенсации и выплаты. За 2025 год вознаграждение директору Общества составило 6952,00 тыс. руб.

13. Чистые активы

Чистые активы организации на 31.12.2025 составили – 310559 тыс. руб.
на 31.12.2024 составили – 295411 тыс. руб.;
на 31.12.2023 составили – 251934 тыс. руб.;

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 представлена в таблицах-регистрах, расшифровках строк и оборотно -сальдовых ведомостях.

14. Информация об участниках, органах управления, дочерних и зависимых обществах, связанных сторонах, взаимозависимых лицах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производит операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

15. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Иные события после отчетной даты, помимо тех, что указаны в данном текстовом пояснении отсутствуют.

16. Информация по сегментам, информация о прекращении деятельности

Общество не ведет учет в разрезе сегментов деятельности. Общество не имеет намерений прекращения деятельности.

17. Разница между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров.

Различный финансовый результат для целей бухгалтерского и налогового учета объясняется в основном тем, что для целей налогообложения не признаются расходы (доходы), связанные с формированием (начислением и восстановлением) пеней, штрафов по налогам, а также представительских, нотариальных расходов, выплата материальной помощи свыше 4 тыс. руб. и иных операций.

18. Транспортный налог

На балансе организации стоит:

- транспортное средство, приобретенное в 2023 году (Автомобиль Toyota Fortuner) в лизинг (финансовая аренда);
- транспортное средство Белава 1220S0, приобретенное в 2023г.;
- автомобиль LADALARGUS, приобретено в 2021 г.

Транспортный налог на автомобильный транспорт начисляется и уплачивается авансовыми платежами в течение отчетного периода. Начисление налога отражается на счете 68.07.

Налоговая декларация по транспортному налогу с 2021 года не сдается.

19. Страховые взносы по единому тарифу

Для исчисления страховых взносов установлен единый тариф страховых взносов, учитывается на сч.69.09.

При применении его страховые взносы рассчитываются по ставке (п. 3 ст. 425 НК РФ):

30% - в пределах единой предельной величины базы;

15,1% - для сумм, ее превышающих.

20. Единый налоговый платеж

Уплата налогов осуществляется в составе единого налогового платежа (ЕНП) и учет всех расчетов с бюджетом и фондами происходит на едином налоговом счете (ЕНС) - 68.90 субсчет "ЕНП".

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве

единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности. При формировании положительного сальдо единого налогового счета не учитываются суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

Директор ООО «ТРАНСТОРМАРКЕТ»

Волков Н. А.

18 марта 2026 г.

