

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ТРАНСКОМ СПБ"
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об обществе

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСКОМ СПБ"

Сокращенное наименование общества: ООО " ТРАНСКОМ СПБ ".

1.2. **Юридический адрес:** 194356, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Шувалово-Озерки, ш Выборгское, дом 34, литера А, помещение 244, ОФИС 415

1.3. **Государственная регистрация:** 04.04.2006,
Регистрационный номер: 1067847781946

1.4. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 тыс. руб.

1.5. Сведения об участниках общества:

1.Гражданин Российской Федерации Девятов Михаил Вячеславович
владеет долей 100,0% по н.в.

Который является Генеральным директором ООО «ТРАНСКОМ СПБ».

1.6. Дивиденды начисленные и выплаченные учредителям ООО «ТРАНСКОМ СПБ»:

Девятов Михаил Вячеславович

| | | |
|------------|-----------|------------------------|
| 24.03.2025 | Начислено | 1 149 425,00 за 2024 г |
| 16.04.2025 | Начислено | 574 713,00 за 2024 г. |
| 04.07.2025 | Начислено | 344 828,00 за 2024 г. |

| | | |
|------------|-----------|--------------|
| 24.03.2025 | Выплачено | 1 000 000,00 |
| 16.04.2025 | Выплачено | 500 000,00 |
| 04.07.2025 | Выплачено | 300 000,00 |

1.7 Наличие обособленных подразделений, в т.ч. филиалов и представительств.

Не имеет

1.8 Перечень видов экономической деятельности, из обычных видов деятельности:

- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (Код ОКВЭД - 46.69.2)

1.9. Информация об аудиторе:

1. Организация не подлежит обязательному аудиту,

1.10. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

Девятов Михаил Вячеславович

1.11. Подписантами бухгалтерской отчетности являются:

- Генеральный директор: **Девятов Михаил Вячеславович**

1.12. Численность работающих за отчетный период - 3 человека

1.13. Выручка за 2025 г. составила 108 183 тыс. руб. в т. ч .

- От торговли товарами - 88 518 тыс. руб.
- Проценты от размещения денежных средств в банке - 1 979 тыс.руб.
- Прочий доход - 17 686 тыс. руб.

1.14. Бухгалтерская отчетность сформирована ООО " ТРАНСКОМ СПб " исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и включает:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский учет организации ведётся с 04.04.2006 г. в бухгалтерской программе 1С 8.3.

2. Данные об учетной политике

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях.

Доходы в целях налогообложения налогом на прибыль определяются методом начисления (в соответствии с положением статьи 271 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Доходом от реализации признается выручка от реализации работ, услуг, сдачи в аренду имущества. При этом датой отгрузки работ, услуг считается дата, когда выполнение работ (оказание услуг) было фактически завершено с оформлением акта сдачи-приемки работ (услуг).

Расходы в целях налогообложения налогом на прибыль определяются методом начисления (в соответствии с положением статьи 272 Налогового Кодекса Российской Федерации).

Обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по мере отгрузки товаров, работ, услуг.

Входной НДС предъявляется к вычету из бюджета на основании предъявленных счетов-фактур или УПД по товарам, работам, услугам, а также предъявленные продавцами при приобретении основных средств после принятия их на учет Общества за отчетный год.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

Затраты на ремонт основных средств (текущий и капитальный) включаются в расходы текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Амортизируемым имуществом признаются объекты имущества сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Способ начисления амортизации по основным средствам в 2024 году - линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации). Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.

Пересмотр элементов амортизации и СПИ в конце года в процессе годовой инвентаризации по ОС.

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

Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования ОС, способа получения экономических выгод по окончании использования.

Товарно-материальные ценности.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности, они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;

- материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактические затраты при приобретении запасов определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные затраты включаются в фактическую себестоимость запасов. Приобретенные материалы принимать по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

В целях обеспечения сохранности ТМЦ при эксплуатации, организован контроль за их движением. Учет ведется на забалансовом счете «материальные ценности в эксплуатации».

Учет реализации товаров (работ, услуг) иного имущества и прочих доходов.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности.

Общество является торговой компанией. Основной вид деятельности Оптовая торговля эксплуатационными материалами и принадлежностями машин и оборудования.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, используется счет 41.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости). Основание: п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

Порядок формирования цен на работы (услуги, продукцию) определяется маркетинговой политикой Общества.

Доходом от реализации признается выручка от реализации работ, услуг. При этом датой отгрузки работ, услуг считается дата, когда выполнение работ (оказание услуг) было фактически завершено с оформлением акта сдачи-присмки работ.

Признание доходов производится на основании п.12 ПБУ 9/99 по методу начисления.

Учет затрат на производство продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Учет затрат на производство продукции, выполнении работ, оказании услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н. Все операции по учету расходов, при осуществлении производственной деятельности учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием Д-т сч. 90 "Продажи".

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы на продажу учитываются отдельно от капитальных вложений.

Учет расчетов.

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9 /99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 3/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.01.2000г. №2н, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. №60н.

Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Организация ведет учет расчетов с поставщиками электроэнергии, мощности, услуг по передачи электроэнергии на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

Учет расчетов с поставщиками работ и услуг ведётся на балансовом счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Суммы НДС, предъявленные покупателям работ, услуг отражаются по кредиту субсчёта 68/2 «Расчёты по НДС» в корреспонденции с субсчётом 90.3 «Налог на добавленную стоимость», в момент реализации независимо от момента оплаты за эти работы, услуги.

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей, отражаются по дебету счета 19 «НДС по приобретённым ценностям». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» с кредита счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих операционных доходов и расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов и их обслуживания. Дополнительные затраты принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществляются.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы».

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании:

- данных проведенной инвентаризации,
- письменного распоряжения руководителя Общества и относятся соответственно на финансовые результаты деятельности Общества.

Способы формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы на покупку электроэнергии, мощности, передачи электроэнергии списываются на балансовый счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Учет затрат ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация и др.) в целом по организации

2.2. Изменения учетной политики в последующих отчетных периодах

Начиная с 2025 года, вступают в силу два новых ФСБУ:

- 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», стандарт становится обязательным к применению с 1 января 2025 года;
- 28/2023 «Инвентаризация», стандарт становится обязательным к применению с 1 апреля 2025 года.

Начало действия указанных Стандартов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность в 2025 г.

2.3 Изменение входящих остатков Бухгалтерского баланса.

Отсутствует.

В виду вступления в действие ФСБУ 14/2022 с 01 января 2024 Общество выбрало упрощенный способ перехода. Начало действия нового Стандарта не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Эффективность основной деятельности Организации остается стабильной.

4. Капитал и резервы

В анализируемом периоде остался на прежнем уровне уставный капитал - 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составил 7 504 тыс. руб.

Резерва по сомнительным долгам – нет.

5. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.25 г. Отложенные налоговые обязательства отсутствуют

6. Краткосрочные обязательства

В течении 2025 года Организацией не использовались краткосрочные кредиты банков. Существенной кредиторской задолженности нет.

7. Забалансовый учет

На забалансовом счете (МЦ) Общества Товарно-материальные ценности не числятся.

8.Отложенные налоговые активы за 2025 г.

Отсутствуют.

9. Информация о рисках

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

10. Негативное воздействие на окружающую среду

ООО «Транском СПб» сообщает, что не оказывают негативного воздействия на окружающую среду.

11. Информация о незаконченных в проверяемом периоде судебных разбирательствах

Судебные разбирательства в 2025 г. не проводились.

12 . Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отсутствуют.

13 . Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

На 31.12.2025 г. у организации отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Общество платежеспособно, не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

14 Информация о продолжении деятельности.

Мы предполагаем, что события в мире и в России не повлияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Эффективность основной деятельности Организации остается стабильной.

Генеральный директор ООО Транском СПб
Девятов М.В.

