Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью «Трансберри» за 2025 год

г. Химки

1. Основные сведения

Общество с ограниченной ответственность «Трансберри» зарегистрировано 26 ноября 2010 Сокращенное фирменное наименование ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «ТРАНСБЕРРИ».

Юридический адрес: 141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 6Д

Адрес местонахождения: 141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, владение 6Д на основании договора аренды нежилых помещений № АЮ-1.1-1.2-1.3/02-25 от 01 февраля 2025 года.

С 17.05.2021. на должность Генерального директора ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТРАСНБЕРРИ» была избрана Багрова Екатерина Валерьевна на основании решения внеочередного общего собрания участников.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «ТРАНСБЕРРИ» (далее – Общество) являются деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (транспортная экспедиция).

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.2024 г.	**На 31.12.2025 г.**
57	57

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025, 20234 и 2023 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Состав участников Общество с ограниченной ответственность «Трансберри»:

№ п/п	Наименование участника. Местонахождение участника	Доля
1	**Багрова Екатерина Валерьевна**	25 %

2	**Храмин Сергей Анатольевич**	25 %
3	**Мелехин Олег Викторович**	25%
4	**Бердник Тихон Вячеславович**	25%

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 01.12.23 № 12ОРГ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 %. При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается статья форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

С 01.01.2024 Общество начинает применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - Стандарт). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются альтернативным методом. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 52 Стандарта, в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. В этом случае:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии со Стандартом. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии со Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) пере классифицировать их в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии со Стандартом. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии со Стандартом таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения Стандарта, которые не связаны с изменениями других

статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль организации.

1.1.КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

1.2 Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику для целей бухгалтерского учета Общества на 2025 год внесены изменения и дополнения в связи с началом применения:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 вступает в силу с 1 января 2025 года и применяется с отчетности за 2025 год
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Существенного влияния на показатели отчётности эти изменения не оказали.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

По состоянию на отчётную дату на балансе числятся нематериальные активы, полностью с амортизированные. Движения в 2024–2025 гг. не было. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом

Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Показатель	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	На конец года (первонач.)	На конец года (аморт.)
Нематериаль	2025	1 081	(1 081)	–	–	–	1 081	(1

ные активы – всего								081)
	2024	1 081	(1 081)	–	–	–	1 081	(1 081)
в т.ч. исключительные права	2025	967	(967)	–	–	–	967	(967)

2.2. Результаты исследований и разработок

НИОКР в Обществе не ведутся.

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". На 31 декабря 2025 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Наличие и движение основных средств по видам отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

Поступлений основных средств по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

Информация по капитальным вложениям общества раскрыта в таблице 4.2. «Незавершенные капитальные вложения».

Общество не имеет объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2025 году.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия ОС отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

У организации нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Долгосрочных активов к продаже нет.

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, а также в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений» № 1072 от 22.10.1990г.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	50 лет
2	Машины и оборудование	5-20 лет
3	Транспортные средства	3-10 лет
4	Прочие	2-13 лет

Организация не признает право пользования по договорам аренды на основании п. 11 ФСБУ 25. Организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Выбытие основных средств в 2025 году произошло в связи с реализацией транспортных средств. Первоначальная стоимость выбывших объектов – 1 110 тыс. руб., накопленная амортизация на момент выбытия – 1 110 тыс. руб. (объекты были полностью самортизированы). Доход от реализации составил 750 тыс. руб. и отражён в составе прочих доходов.

Основные средства на консервацию не переводились

У организации нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату.

Организация не получала суммы в качестве возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС или капитальных вложений

Организация не получала доходы и не отражала в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

У организации нет основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости.

Суммы убытков от обесценения и восстановления убытков от обесценения основных средств или капитальных вложений, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода, в отчетном периоде отсутствовали.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп.

При непризнании предмета аренды в качестве права пользования активом арендные платежи, уплачиваемые арендатором, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

Предусмотренное Учетной политикой право применения пункта 11 ФСБУ 25/2018 в течение 2025 года применялось в отношении договоров аренды.

Элементы амортизации основных средств не изменялись

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их оценка производится исходя из последней оценки.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях сроком погашения более 3 месяцев.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По финансовым вложениям, отраженным на балансе Организации, не определяется рыночная стоимость, они отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения в виде акций и вкладов в уставные капиталы проверяются на обесценение и выявление признаков устойчивого существенного снижения стоимости. На основе полученной информации

принимается решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений. Финансовые вложения, приобретенные в отчетном году, на обесценение не проверяются.

У организации отсутствуют ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом.

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в Приложении 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2025 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

2.4.1. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные финансовые вложения: (тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Депозиты	**57 120**	
	Итого	**57 120**	

2.5. Запасы

При ведении бухгалтерского учета запасов с 2021 года Общество руководствуется нормами ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Переход на применение ФСБУ 5/2019 перспективный (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008):

- новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;

- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

По статье "Запасы" отражается информация о сырье, материалах и других аналогичных ценностях (данные со счетов 10). Учет сырья, материалов на счете 10 ведется по фактической себестоимости. Сырье и материалы, используемые для создания основных средств, отражаются в балансе в составе внеоборотных активов.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Предприятия либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы Обществом признаются по фактической себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в Обществе не создавался за отсутствием у МПЗ признаков обесценивания. По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы отражаются по фактической стоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге отсутствуют.

Информация по запасам отражена в Приложении 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены: (тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 374	898
2	Товары на складах		
	Итого	**1 374**	898

По состоянию на 31 декабря 2025 года в организации не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

2.6. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены следующие

имущественные права в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету: (тыс.руб.)

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2024
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 931	1 857
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 175	19 837
3	Расчеты по соц. страхованию и обеспечению		
4	Расчеты по налогам и сборам	1 160	1 386
5	Расчеты с разными дебиторами	256	476
6	Расчеты с подотчетными лицами	-	-
	Итого	**26 670**	**23 622**

Движения дебиторской задолженности в табличных Пояснениях 7. «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

2.7. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

(тыс.руб.)

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Касса организации	49	34
2	Расчетные счета	7 812	56 506
3	Валютные счета		
	Итого	**7 862**	**56 567**

2.8. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Уставный капитал	10	10

2.9. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных средств не производилась.

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

(тыс.руб.)

№	Наименование организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Нераспределенная прибыль отчетного года	47152	29 992
2	Неиспользованная прибыль прошлых лет	46575	50 594
	Итого	**93727**	**80 585**

2.11. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет:

(тыс.руб.)

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Поставщики и подрядчики	4 174	3 031
2	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 470	1 098
3	Расчеты по налогам и сборам	10 629	8 957
4	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-
5	Расчеты по оплате труда	-	4 090
6	Расчеты с покупателями и заказчиками	240	406
7	Прочие кредиторы и дебиторы	367	198
	Итого	**16 880**	**17780**

Движения дебиторской задолженности в табличных Пояснениях 7. «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показаны свернуто.

2.12. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В

отчетном и предыдущих периодах резерв по сомнительным долгам не создавался.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

3.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются в следующем порядке:
признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей суммы накопленных расходов в отчет о прибылях и убытках без распределения на остатки незавершенного производства

3.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы включают поступления от продажи материалов, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, поступление материалов после списания с баланса изношенных основных средств и другие операции: (тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Доходы связанные с реализацией ОС	750	1667
2	Прочие операционные доходы		
3	Курсовые разницы		
4	Курсовые разницы у.е.		
5	Прочие внереализационные доходы	3094	2217
	Итого	**3844**	**3884**

Прочие расходы представлены следующим образом: (тыс. руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
1	Расходы, связанные с реализацией прочего ОС	-	-
2	Расходы на услуги банков	(161)	(204)
3	Прочие операционные расходы	-	-
4	Штрафы, пени , неустойки		(3)
5	Курсовые разницы	-	-
6	Курсовые разницы у.е.	-	-
7	Расходы в виде списания дебиторской задолженности	-	-
8	Прочие внереализационные расходы	(2183)	(2336)
9	Прочие косвенные расходы		(43)
10	Прочие операционные расходы	-	-
	Итого	**(2344)**	**(2586)**

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2025 г. составили:

- 78,2268руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 – 89,6883., 31 декабря 2024 – 101,6797 руб.,);

- 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 – 99,1919., 31 декабря 2024 – 106,1028 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчётную дату) стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.5. Налог на прибыль.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года №114н.

Тыс.руб.

Показатели по данным Отчета о финансовых результатах	Сумма за 2025 год в тыс. рублей	Сумма за 2024 год в тыс. рублей
1. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	63 551	37 419
2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(16398)	(7484)
3. Постоянный налоговый расход (доход)		(71)
4. Изменение отложенных налоговых обязательств		4
5. Изменение отложенных налоговых активов		129
6.Отложенный налог на прибыль	(142)	133
7. Текущий налог на прибыль	(16256)	(7 560)

Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 году менялась и составила 25% (в том числе в федеральный бюджет – 8%, в бюджет субъекта РФ – 17%).

Переоценка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025г.

Тыс. руб.

Показатель	**На 31.12.2024 (ставка 20%)**	**Переоценка**	**На 31.12.2024 (ставка 25%)**	**На 31.12.2025**

Отложенные налоговые активы (ОНА)	514	129	643	666
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	4	1	5	17

3.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации. По итогам работы за 2025 год она составила 47 153 тыс. руб., что в сравнении с 2024 годом показывает увеличение на 17 161 тыс. руб.

4. Информация о выплаченных дивидендах.

В течение 2025 года были выплачены дивиденды в сумме 34 000 тыс. руб., участникам-физическим лицам за 2023 г.

5.Информация о связанных «аффилированных» сторонах.

Связанными «аффилированными» сторонами в 2025 году были:

п/п	Наименование участника.	Основание	Операции со связанными сторонами в 2025 году
	Багрова Екатерина Валерьевна	Участник с долей 25 %	Выплата заработной платы, дивиденды
	Храмин Сергей Анатольевич	Участник с долей 25 %	
	Мелехин Олег Викторович	Участник с долей 25%	
	Бердник Тихон Вячеславович	Участник с долей 25%	

Конечными бенефициарами ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «ТРАНСБЕРРИ» являются:

	Наименование участника.	Доля

п/п	Местонахождение участника	
	Багрова Екатерина Валерьевна	Имеет право прямо или через третьих лиц распоряжаться более чем 25 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, и составляющие уставный капитал
	Храмин Сергей Анатольевич	Имеет право прямо или через третьих лиц распоряжаться более чем 25 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, и составляющие уставный капитал
	Мелехин Олег Викторович	Имеет право прямо или через третьих лиц распоряжаться более чем 25 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, и составляющие уставный капитал
	Бердник Тихон Вячеславович	Имеет право прямо или через третьих лиц распоряжаться более чем 25 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, и составляющие уставный капитал

По дебиторской задолженности связанных сторон резерв по сомнительным долгам не формировался.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не производилось.

5. Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Размер вознаграждений, уплаченных основному управленческому персоналу за 2025 год, составил 9 932 тыс. руб. Сумма страховых взносов с начислений на оплату труда основному управленческому персоналу за 2024 год составила 1 746 тыс. руб.

Размер вознаграждений, уплаченных основному управленческому персоналу за 2024 год, составил 9 432 тыс. руб. Сумма страховых взносов с начислений на оплату труда основному управленческому персоналу за 2023 год составила 1 544 тыс. руб.

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Наименование показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	12 040	10 976
– оплата труда за отчетный период;	9 932	9 432
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	1 746	1 544
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	362	374
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	92
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	
– вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие	-	-

социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
– вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
– иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Деятельность организации является однородной, вся выручка получена от одного вида услуг, поэтому выделение операционных или географических сегментов не требуется.

Общество не выделяет отдельные сегменты для раскрытия информации.

7. События после отчетной даты.

После отчетной даты не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Информация о распределении годовых дивидендов отсутствует.

Информация о других направлениях использования чистой прибыли (отчисления в резервные фонды, погашение убытков и т.д.) отсутствует.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 8).

Условные факты хозяйственной деятельности и условные активы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали как в отчетном, так и в предшествующем периоде.

9.Непрерывность деятельности. Риски. Прочая информация

Оценка способности организации продолжать деятельность

Руководство ООО «Трансберри» провело оценку способности организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем (как минимум в течение 12 месяцев после отчётной даты). По результатам оценки подтверждено отсутствие факторов, которые могут вызвать существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

Основные факторы, подтверждающие способность продолжать деятельность:

1. **Финансовая устойчивость:**
   – Собственный капитал организации на 31.12.2025 составляет **93 737 тыс. руб.** (при уставном капитале 10 тыс. руб.), что значительно превышает уставный капитал и свидетельствует о финансовой независимости.
   – Чистые активы (стоимость чистых активов) на отчётную дату положительны и составляют **93 737 тыс. руб.**, что соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».
2. **Рентабельность и положительные финансовые результаты:**
   – По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере **47 152 тыс. руб.** (в 2024 году – 29 992 тыс. руб.).
   – Валовая прибыль выросла на 40,7% (с 59 658 тыс. руб. до 83 927 тыс. руб.), что свидетельствует о росте эффективности основной деятельности.
   – Прибыль от продаж увеличилась на 75,7% (с 29 198 тыс. руб. до 51 309 тыс. руб.).
3. **Положительный денежный поток:**
   – Сальдо денежных потоков от текущих операций в 2025 году положительное и составляет **2 341 699 тыс. руб.** (в 2024 году – 955 430 тыс. руб.). Это подтверждает способность организации генерировать денежные средства для финансирования своей деятельности.
4. **Ликвидность и платёжеспособность:**
   – Остаток денежных средств на счетах и в кассе на конец 2025 года – **7 862 тыс. руб.** (несмотря на снижение по сравнению с 2024 годом, уровень остатка достаточен для текущих расчётов).
   – Краткосрочные финансовые вложения (депозиты) составляют **57 120 тыс. руб.**, что обеспечивает дополнительную ликвидность.
   – Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) на 31.12.2025 составляет **3,98** (без учёта депозитов как финансовых вложений) и **7,36** с учётом краткосрочных финансовых вложений, что значительно выше нормативного значения (≥ 2) и указывает на высокую платёжеспособность.

5. **Отсутствие просроченной задолженности по кредитам и займам:**
   – Заёмные средства (долгосрочные и краткосрочные) у организации отсутствуют. Вся задолженность перед поставщиками и бюджетом является текущей и погашается в установленные сроки. Небольшая сумма просроченной кредиторской задолженности (767 тыс. руб. на 31.12.2025) составляет менее 5% от общей кредиторской задолженности и не является критической.
6. **Стабильность кадрового состава:**
   – Среднесписочная численность сотрудников сохраняется на уровне 57 человек два года подряд, что говорит о стабильности трудового коллектива и отсутствии массовых увольнений.

Несмотря на устойчивое финансовое положение, деятельность организации подвержена влиянию ряда внешних и внутренних факторов, которые могут оказать воздействие на её финансовые результаты. Руководство проводит регулярный мониторинг и оценку следующих рисков:

Макроэкономические и геополитические риски
В 2022–2025 годах сохраняется высокая волатильность на финансовых и товарных рынках, связанная с санкционным давлением, изменением курсов иностранных валют, инфляционными процессами и нестабильностью цепочек поставок. Указанные факторы могут повлиять на:

– **Стоимость закупаемых товаров и услуг** (через рост цен на топливо, запчасти, оборудование).
– **Платёжеспособность контрагентов** (замедление расчётов, рост дебиторской задолженности).
– **Доступность кредитных ресурсов** (рост процентных ставок, ужесточение условий).

Меры по снижению влияния:
– Расширение круга клиентов и поставщиков;
– Регулярный мониторинг финансового состояния контрагентов;
– Поддержание достаточного уровня ликвидности для покрытия возможных кассовых разрывов.

Основной вид деятельности – транспортная экспедиция – подвержен следующим рискам:
– **Рост стоимости топлива и энергоресурсов**, что увеличивает себестоимость услуг.
– **Изменение тарифов на перевозки** и усиление конкуренции.
– **Техническое состояние транспортных средств** (износ, необходимость ремонта).
– **Риски, связанные с дорожно-транспортными происшествиями, утратой или повреждением грузов.**

Меры по снижению влияния:
– Заключение долгосрочных договоров с ключевыми заказчиками с возможностью индексации тарифов;
– Обновление парка транспортных средств (в 2025 году приобретены основные средства на сумму 6 287 тыс. руб.);
– Страхование ответственности экспедитора и грузов;
– Оптимизация маршрутов и контроль расхода топлива.

Меры по снижению влияния неисполнения обязательств контрагентами:
– Предварительная проверка платёжеспособности новых клиентов;
– Работа с дебиторской задолженностью (направление претензий, сверка расчётов);
– Отсутствие создания резерва по сомнительным долгам обусловлено отсутствием подтверждённой безнадёжной задолженности и незначительными суммами просрочки;
– Мониторинг и анализ возрастной структуры задолженности (см. раздел 7 пояснений).
Организация не имеет значительных активов или обязательств в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах отсутствуют. Расчёты с контрагентами производятся преимущественно в рублях. В связи с этим валютный риск оценивается как несущественный.
Организация не имеет кредитных обязательств, поэтому риск увеличения процентных расходов отсутствует. Размещённые депозиты приносят процентный доход (в 2025 году получено процентов на 10 742 тыс. руб.), но снижение ставок может уменьшить будущие доходы. Для минимизации риска депозиты размещаются на короткие сроки с возможностью пролонгации.

Заключение о непрерывности деятельности

На основе проведённого анализа руководство ООО «Трансберри» пришло к выводу, что **отсутствуют существенные неопределённости**, связанные с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. Финансовое положение является устойчивым, деятельность – прибыльной, а риски контролируются и находятся на приемлемом уровне.

Бухгалтерская отчётность за 2025 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. В течение 12 месяцев после отчётной даты организация планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обычном режиме, выполнять свои обязательства и развивать основные направления бизнеса.

Генеральный директор _____ Багрова Е.В.

23.03.2026 г.