ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТРАНСКОМ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Транском» (далее также «Общество») за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями , установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 октября 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 года и иными, действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транском»/ООО «Транском». ОГРН 1177746670001.

Адрес местонахождения: 107497, Москва г, Иркутская ул, дом 17, строение 7, этаж 2, помещение 33

Основной вид деятельности Общества: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. ОКВЭД 52.29.

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 г. составила 4 человека, в 2024 г. – 4 человека.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества, в соответствии с Уставом является генеральный директор:

С 01.01.2025 по 08.04.2025 – Рябкова Ирина Викторовна

С 09.04.2025 по 31.12.2025 - Демидов Артур Владимирович.

Участниками общества на 31.12.2025 являются:

Участник	Доля,%	Номинальная стоимость доли, тыс руб.
Рябкова Ирина Викторовна	61,54%	80
Наливаев Кирилл Юрьевич	38,46%	50

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.01.2026 оплачен полностью и составляет 130 тыс. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, руководствуясь нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в программе автоматизированного учета «1С: Предприятие версия 8.3».

2.2. Изменения в учетной политике

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, (далее – ФСБУ 4/2023), в учетную политику Организации на 2025 год внесены следующие изменения:

1. Утверждены формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023
2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается показатель «Чистые активы»
3. Установлены критерии определения уровня существенности для отражения показателей в бухгалтерской отчетности

Организация не составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность.

Организацией принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Организацией принято решение о применении ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» с 1 января 2025 года - сформирован резерв по отпускам работников.

В результате внесения изменений в Учетную политику показатели строк баланса на 31.12.2024 не изменились. Указанные изменения не привели к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной жизни в отчетности.

2.3.Документы и документооборот

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина от 16.04.2021 № 62н.

2.4. Определение уровня существенности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной ошибкой признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период составляет сумму, отношение которой к валюте баланса на конец отчетного года составляет более чем 5% процентов.

2.5. Критерий существенности для бухгалтерской отчетности

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской

отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 5% от показателя раздела баланса. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя раздела баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие основных средств к учету

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств если его стоимость 100 тыс. руб. и более. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается в качестве основного средства, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В учете выделяются следующие виды однородных объектов основных средств:

Виды однородных объектов основных средств	Срок полезного использования, лет
Сооружения	5-12
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-12
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-12
Офисное оборудование	2-9
Транспортные средства	2-14
Другие виды основных средств	3-5
Земельные участки	Не подлежит амортизации

Переоценка и обесценение основных средств и капвложений

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит 100 тыс. руб. и более, в иных случаях она признается несущественной и признается равной нулю.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования на конец отчетного периода, при наступлении обстоятельств, влияющих на возможное изменение элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей, в случаях:

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 25% от первоначальной стоимости объекта ОС.

Ликвидационная стоимость на основные средства по договорам лизинга устанавливается после их выкупа.

Списание основных средств

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н

2.7. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении договоров аренды недвижимости, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общая сумма обязательства по аренде в балансе отражается с разбивкой на краткосрочную часть (обязательство, которое должно быть погашено в течение 12 месяцев от отчетной даты) и долгосрочную.

2.8. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Организация не принимает настоящий стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100 тыс. рублей .

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Переоценка нематериальных активов не производится.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом для всех групп.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденных приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180».

Организация не применяет указанный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Организация применяет разные единицы в зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования)

В соответствии ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, списании, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

2.10. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, который формируется в отношении долгов, признанных сомнительными по истечении 12 месяцев с момента образования дебиторской задолженности с учетом особенностей, предусмотренных договором.

2.11. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по основному и дополнительным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком.

2.12. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных (оказанных) услуг полностью в отчетном периоде.

2.13. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

2.14. Оценочные обязательства

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.

Общество создает оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков определяется ежегодно на последнее число года, с учетом страховых взносов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формируется исходя из количества (остатка) дней отпуска в целом по организации на последний день отчетного года, среднедневной заработной платы, рассчитанной по формуле: заработная плата работника за год разделить на 365, с учетом страховых взносов на каждую отчетную дату.

2.15. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;

- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Вышеуказанные денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с п.17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.16. Учет налога на прибыль

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль: - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Метод определения разниц - балансовый, через счет 99.02, без постоянных разниц.

2.17. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", по распоряжению руководителя.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию в соответствии с положением об инвентаризации.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Основные средства

Движение и наличие основных средств представлено в таблицах:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		Амортизация	Обесценение	переоценка		Переклассифицировано		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе	За 2025 г.	4 059	(493)	455	(520)	429	(705)	-	-	-	-	-	3 994	(770)
	За 2024 г.	852	(258)	3 298	(92)	92	(327)	-	-	-	-	-	4 059	(493)
Офисное оборудование	За 2025 г.	869	(429)	455	(520)	429	(250)	-	-	-	-	-	804	(250)
	За 2024 г.	852	(258)	108	(92)	92	(262)	-	-	-	-	-	869	(429)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 190	(64)	-	-	-	(455)	-	-	-	-	-	3 190	(520)
	За 2024 г.	-	-	3 190	-	-	(64)	-	-	-	-	-	3 190	(64)

По состоянию на 31.12.2025 инвестиционная недвижимость, основные средства в лизинге, ППА, основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют. На 31.12.2024 – аналогично.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств представлена в таблице.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего в том числе:	3 224	3 565	594
Офисное оборудование	554	440	594
Транспортные средства	2 670	3 126	-

Неамортизируемые основные средства в 2025 и 2024 году отсутствовали.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего в том числе:	За 2025 г.	-	-	455	-	-	(455)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 298	-	-	(3 298)	-	-
Оборудование	За 2025 г.	-	-	455	-	-	(455)	-	-
	За 2024 г.	-	-	108	-	-	(108)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 190	-	-	(3 190)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По результатам проведенной оценки на обесценение основных средств по распоряжению руководителя, признаков обесценения основных средств в 2025 г. не выявлено.

Ремонт основных средств производился только в целях поддержания работоспособности или исправности основных средств (текущий ремонт), а также, обусловленный поломками, авариями, дефектами в той степени, в которой восстанавливает нормативные показатели функционирования основных средств.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего в том числе:	За 2025 г.	7 987	-	155 696	(155 696)	-	-	X	X	7 987	-
	За 2024 г.	7 500	-	1 143	(1 143)	-	-	X	X	7 987	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 280	(1 280)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	656	(656)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	7 987	-	154 416	(154 416)	-	-	-	-	7 987	-
	За 2024 г.	7 500	-	487	-	-	-	-	-	7 987	-

Запасы отражены по фактической себестоимости. В течение отчетного периода организация не передавала запасы в залог.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность" баланса и составляют на 31.12.2025 г. – 28 тыс. руб.

В отчетном периоде не создавался резерв под обесценение запасов, в связи с отсутствием признаков обесценения запасов.

3.3. Дебиторская задолженность. Резервы по сомнительным долгам

Информация о составе дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление резерва	Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе	За 2025 г.	41 237	-	90 157	-	(41 218)	-	-	-	90 175	-
	За 2024 г.	62 121	-	40 949	-	(61 834)	-	-	-	41 237	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 633	-	29 103	-	(34 153)	-	-	-	28 583	-
	За 2024 г.	33 932	-	33 629	-	(33 927)	-	-	-	33 633	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 716	-	55 489	-	(6 716)	-	-	-	55 489	-
	За 2024 г.	2 658	-	6 716	-	(2 658)	-	-	-	6 716	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	338	-	157	-	(329)	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	24 953	-	338	-	(24 953)	-	-	-	338	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	344	-	5 161	-	-	-	-	-	5 505	-
	За 2024 г.	98	-	246	-	-	-	-	-	344	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	186	-	234	-	-	-	-	-	420	-
	За 2024 г.	481	-	-	-	(296)	-	-	-	186	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	20	-	13	-	(20)	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	-	-	-	-	20	-
Итого	За 2025 г.	41 237	-	90 157	-	(41 218)	-	-	X	90 175	-
	За 2024 г.	62 121	-	40 949	-	(61 834)	-	-	X	41 237	-

Сомнительная задолженность на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 не выявлена. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства (средства в кассе и на банковских счетах) по состоянию на 31.12.2025 составляют 23 тыс. руб., на 31.12.2024 – 18 194 тыс. руб.

Денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 составляют 7 445 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. включают средства на краткосрочных банковских депозитах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

3.5. Уставный капитал

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

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества оплачен полностью.

В 2025 году произошло изменение в составе участников, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ за номером 2257716015885 от 15.04.2025.

Состав участников Общества:

Состав участников	на 31.12.2025 г		на 31.12.2024 г		на 31.12.2023 г	
	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
Рябкова Ирина Викторовна	61,54	80	61,54	80	61,54	80
Кологоров Мирон Владимирович	0	0	38,46	50	38,46	50
Наливаев Кирилл Юрьевич	38,46	50	0	0	0	0
Итого	100	130	100	130	100	130

3.6. Чистые активы

Информация о величине чистых активов раскрыта в таблице:

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г	на 31.12.2023 г
Активы (стр. 1600 бухгалтерского баланса)	112 504	72 786	79 810
Долгосрочные обязательства (стр. 1400 бухгалтерского баланса)	52	50	65
Краткосрочные обязательства (стр. 1500 бухгалтерского баланса)	40 847	48 637	70 394
Итого чистые активы	71 605	24 099	9 351

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении обязательств отражена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего в том числе:	За 2025 г.	48 637	40 109	-	(48 081)	-	-	40 664
	За 2024 г.	70 394	46 636	-	(68 394)	-	-	48 637

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 053	20 090	-	(1 053)	-	-	20 090
	За 2024 г.	49 400	1 053	-	(49 400)	-	-	1 053
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	310	-	-	-	-	310
	За 2024 г.	176	-	-	(176)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-
	За 2024 г.	19 742	-	-	(18 242)	-	-	1 500
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	45 529	15 950	-	(45 529)	-	-	15 950
	За 2024 г.	-	45 529	-	-	-	-	45 529
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21	1	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	21	1	-	-	-	-	21
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	480	3 719	-	-	-	-	4 199
	За 2024 г.	1 055	-	-	(575)	-	-	480
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	54	39	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	-	54	-	-	-	-	54
Итого	За 2025 г.	48 637	40 109	-	(48 081)	-	X	40 664
	За 2024 г.	70 394	46 636	-	(68 394)	-	X	48 637

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

3.8. Оценочные обязательства

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка.

Ожидаемый срок использования резерва – в течение 2026 года.

Информация о величине оценочного обязательства представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего в том числе:	За 2025 г.	-	183	-	-	183
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям	За 2025 г.	-	140	-	-	140
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по страховым взносам	За 2025 г.	-	43	-	-	43
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

3.9. Доходы и расходы

Информация о выручке и себестоимости продаж за 2025 г. и 2024 г. представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка тыс. руб.	Себестоимость тыс. руб.	Управленческие расходы тыс. руб.
2025 г. всего в том числе:	**431 454**	**362 159**	**7 377**
Предоставление подвижного состава	134 368	86 155	7 377
Оптовая продажа	297 086	276 004	
2024 г. всего:			
Предоставление подвижного состава	157 549	140 202	3 762

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	155 696	656
Затраты на оплату труда	3 388	1 826
Отчисления на социальные нужды	836	422
Амортизация	705	327
Прочие затраты	208 911	140 733
Итого по элементам	369 536	143 964
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	369 536	143 964

3.10. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражены следующие виды доходов (тыс. руб.):

Виды прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Строка 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	-	12 017
В том числе:		
Штрафы, пени, неустойки	-	12 015
Прочие доходы	-	2
Строка 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	2 413	419

В составе прочих расходов отражены следующие виды расходов (тыс. руб.):

Виды прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Строка 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	988	7 571
В том числе:		
Штрафы, пени, неустойки	375	7 489
Расходы на услуги банков	184	75
Оценочные обязательства	183	-
Госпошлина, нотариус	154	7
Прочие расходы	92	

3.11. Условные обязательства или активы, оценочные обязательства

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату ежегодных отпусков работников. Информация об оценочных обязательствах представлена в п. 3.8. Других оценочных обязательств, а также условных обязательств или условных активов Общество не создавало.

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	Строка ОФР	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 г. тыс. руб
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	2300	63 343	18 450
Отложенный налог на прибыль	2412	44	14
В том числе.			
Эффект изменения временных разниц		44	24
Эффект изменения ставки будущего налога		-	(10)
Чистая прибыль (убыток):	2400	47 507	14 748
Ставка налога на прибыль		25%	20%
Текущий налог на прибыль	2411	(15 880)	(3 717)

Перечень временных разниц включает в себя признание в бухгалтерском учете оценочных обязательств и разницы в начислении амортизации.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль.

3.13. Раскрытие показателей отчета о движении денежных средств

Свернуто в Отчете о движении денежных средств отражаются следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей в отчете о движении денежных средств:

Показатели	за 2025 год	за 2024 год
Прочие поступления (строка 4119 отчета о движении денежных средств): в том числе	**7 248**	**23 263**
Сальдо по НДС	4 522	11 144
Поступление процентов от депозитов	2 411	419
Штрафы, неустойки	315	11 700
Прочие платежи (строка 4129 отчета о движении денежных средств): в том числе	**2 397**	**7 640**
Штрафы, неустойка	1 875	7 484
Услуги банков	184	74
Прочие налоги, госпошлина, страховка	338	82

3.14. Информация об участии в совместной деятельности

Организация не является участником договоров о совместной деятельности.

3.15. Информация о событиях после отчетной даты

На основании Протокола Внеочередного заседания собрания участников Общества №2 от 10.03.2026 с 11.03.2026 генеральным директором Общества назначен Якушев Павел Николаевич, о чем 17.03.2026 внесена запись в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2267701929944.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.16. Информация об условных обязательствах и условных активах

Информация об оценочных обязательствах расшифрована в п.3.8.

Других оценочных обязательств, а также условных обязательств или условных активов Общество не создавало.

3.17. Информация о связанных сторонах

Бенефициарными владельцами Общества, определяемыми в соответствии с законом от 07.08.2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", являются:

- гражданка РФ Рябкова Ирина Викторовна (доля участия в Обществе 61,54%);
- гражданин РФ Наливаев Кирилл Юрьевич (доля участия в Обществе 38,46%)

К операциям со связанными сторонами относится вознаграждение по трудовым договорам. В 2025 и 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о связанных сторонах:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО "Транском"

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - ОГРН , для Ф.Л. – ИНН, гражданство	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Характер операций со связанными сторонами
1	Рябкова Ирина Викторовна	Гражданин РФ, ИНН 504101713471	Единоличный исполнительный орган - генеральный директор до 08.04.2025. Участник Общества - доля участия 61,54%	09.02.2022 г.	Вознаграждение по трудовому договору.
2	Наливаев Кирилл Юрьевич	Гражданин РФ, ИНН 770904171853	Участник Общества - доля участия – 38,46%	08.04.2025 г.	Операций не было

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу относится: генеральный директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Наименование показателя.	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения итого	**1039**	**435**
в том числе:		
Выплаты по трудовому договору	842	347
НДФЛ с выплат по трудовому договору	108	45
Страховые взносы и взносы на травматизм	197	88

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

3.18. Сведения о судебных разбирательствах

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеются незавершенные судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом.

№ п/п	Наименование Истца	Наименование ответчика	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Судебное решение или оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «ТРАНСКОМ»	ОАО «РЖД»	Взыскание неустойки за нарушение срока доставки вагонов на станцию назначения в период с мая-август 2025	438	Арбитражный суд г. Москвы, решение первой инстанции от 21.01.2026г., Дело №А40-301370/2025 Удовлетворен частично в сумме 304 тыс. руб., далее не обжаловалось
2	ООО «ТРАНСКОМ»	ОАО «РЖД»	Взыскание штрафа за нарушение срока приемки вагонов к перевозке за период апрель-август 2025	218	Арбитражный суд г. Москвы, дело №А40-8053/2026, рассматривается в первой инстанции

3.19. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году на деятельность Организации оказывали существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Организации считает, что данные обстоятельства не окажут существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Организации следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования Организации.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Организации в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Организации рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками является важной составляющей частью корпоративной стратегии операционной деятельности Общества. Общество стремится эффективно управлять рисками при максимальном учете интересов всех заинтересованных сторон.

Факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая риск цен (тарифов) на рынке, процентных ставок и пр.), кредитному риску и риску ликвидности.

В Обществе используется система управления рисками, которая включает в себя регулярно проводимые аналитические и контрольные процедуры, позволяющие измерять, оценивать и контролировать подверженность Общества финансовым рискам, включая их изменения в связи с текущей экономической ситуацией и введением ограничительных мер экономического характера.

Рыночные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

Общество осуществляет деятельность в условиях обострения конкуренции на рынке транспортно-экспедиционных услуг, в том числе и ценовой. Мероприятия по управлению рисками предполагают доскональное отслеживание конкурентной среды и оперативное реагирование на все изменения по тарифам и объемам грузопотока. К ключевому фактору риска, связанному с основной деятельностью, Руководство Общества относит снижение объемов грузопотоков в Российской Федерации в целом. Руководство Общества оценивает данные риски как существенные.

Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества. Согласно оценке руководства, подверженность Общества риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне.

Валютный риск

Руководство Общества оценивает валютные риски как минимальные, в связи с отсутствием операций в иностранной валюте. Основной вид деятельности Общества – оказание транспортно-экспедиционных услуг по территории Российской Федерации.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Подверженность Общества кредитному риску вызвана наличием депозитов в банках, а также необеспеченной дебиторской задолженностью.

Руководство полагает, что кредитный риск, относящийся к денежным средствам и прочей дебиторской задолженности, находится на приемлемом уровне в связи с высоким кредитным рейтингом банков, в которых размещены данные денежные средства, а также осуществлением мероприятий по управлению кредитным риском, связанным с контрагентами, с которыми Общество осуществляет взаимодействие.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

В Обществе осуществляется регулярный мониторинг, прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также анализирует графики погашения финансовых обязательств с целью своевременного принятия соответствующих мер по минимизации возможных негативных последствий. Управление текущей ликвидностью осуществляется с использованием процедур детального бюджетирования, анализа и структурирования ежедневной платежной позиции на временном интервале 30 дней.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает существенного ухудшения финансовых результатов в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года.

3.21. Оценка непрерывности деятельности

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Также руководством Общества дается оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в связи с внешнеполитическими событиями и СВО. По данной оценке, названные события, не повлекут за собой в обозримом будущем возникновение событий или условий, которые могут обусловливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор **П.Н. Якушев**

25.03.2026