

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год

Оглавление

I.	Концепция составления бухгалтерской отчетности.....	3
II.	Основные сведения об организации	4
III.	Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики.....	5
1)	Основные сведения об учетной политики организации	5
IV.	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.....	7
1)	Запасы	7
2)	Дебиторская и кредиторская задолженность	7
3)	Денежные средства и денежные эквиваленты	7
4)	Капитал (уставный, резервный добавочный)	8
5)	Кредиты и займы	8
V.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	10
1)	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	10
2)	Прочие доходы и расходы	10
VI.	Прочие пояснения.....	11
1.	События после отчетной даты	11
2.	Информация о связанных сторонах	11
3.	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	11
4.	Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности 12	12

I. Концепция составления бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ТК Транс» (далее – Организация).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, является полной и достоверной.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении не допускалось.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не допускалось.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

II. Основные сведения об организации

1. Общие сведения

Полное наименование организации: общество с ограниченной ответственностью «ТК Транс»
Сокращенное наименование организации: ООО «ТК Транс»
Юридический адрес организации: 692756, г. Артем, ул. Орловская, д. 36 пом.1
ООО «ТК Транс», образовано путем создания юридического лица, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Приморскому краю ОГРН 1182536003242, дата регистрации 07 апреля 2023 года.
ИНН/КПП 2543121587/250201001

2. Информация о численности работников

Среднегодовая численность работников за отчетный период составила

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
30	29	21

3. Виды деятельности организации

Основными видами деятельности Организации являются:

- 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;

4. Филиалы и представительства

Организация не имеет филиалов и представительств.

III. Способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики

1) Основные сведения об учетной политике организации

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а также в соответствии с первым абзацем пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика сформирована без применения упрощенных способов бухгалтерского учета.

Отступления от правил ведения конкретных объектов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, не допускались.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

Предмет учетной политики	Способы оценки активов и обязательств и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
1. Организация бухгалтерского учета	<p>Ведение бухгалтерского учета и хранение документов (документооборот) организованы руководителем Организации. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.</p> <p>Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.</p>
2. Запасы (ФСБУ 5/2019)	<p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется, затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены</p> <p>При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости или по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).</p> <p>Все другие запасы, в том числе незавершенное производство и готовая продукция при признании оцениваются по фактической себестоимости.</p>
3. Доходы организации (ПБУ 9/99) и расходы организации (ПБУ 10/99)	<p>Предметом деятельности организации является Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями. Доходы и расходы, непосредственно связанные с этой деятельностью относятся к доходам и расходам по обычным видам деятельности, все отличные от них, считаются прочими доходами и расходами.</p> <p>В бухгалтерском учете применяется метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.</p> <p>Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции.</p> <p><u>Порядок признания управленческих и коммерческих расходов</u></p>

	<p>Управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов, в том числе с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно полностью списываются на финансовый результат на счет 90-08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах такие управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».</p>
<p>4. Учет расходов по кредитам и займам (ПБУ 15/2008)</p>	<p>Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.</p> <p>Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).</p>
<p>5. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)</p>	<p>В целях определения разниц и соответствующих им показателей (отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянного налогового расхода (дохода)) (ПНР (ПНД)) применяется балансовый метод.</p> <p>Определение величины текущего налога на прибыль происходит на основе данных, сформированных в налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>В бухгалтерском балансе информация об остатках отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на отчетную дату отражается развернуто по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и свернуто по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.</p>
<p>6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)</p>	<p>Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату; <p>Денежные потоки, связанные с предоставлением беспроцентных займов физическим и юридическим лицам, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и отражаются в отчете о движении денежных средств по строкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 4129 «Прочие платежи» - 4119 «Прочие поступления»
<p>7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)</p>	<p>Ошибка признается существенной в случае, если искажение показателя бухгалтерской отчетности составляет не менее 3 % от валюты баланса, а также при изменении знака величины чистой прибыли (убытка) или чистых активов.</p>
<p>8. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)</p>	<p>Существенным событием после отчетной даты, последствия которого подлежат отражению в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, является событие, которое оценивается в денежном выражении и составляет не менее 10 % от статьи бухгалтерской отчетности.</p>

IV. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

1) Запасы

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, по состоянию на 31 декабря 2025 года произведена проверка на обесценение запасов, проведена сверка чистой стоимости продажи запасов с их фактической себестоимостью – признаков обесценения запасов не выявлено, фактическая себестоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи. В связи с этим, на отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости

Изменение способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не производилось.

2) Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и изменении резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности:

Контрагент	Задолженность на начало 2025 года, тыс. руб.		Изменение резерва за 2025 год, тыс. руб.		Задолженность на конец 2025 года, тыс. руб.	
	Сумма обязательства	Сумма резерва	Восстановление (начисление)	Списание задолженности	Сумма обязательства	Сумма резерва
ИТГ ООО ТК	617	(617)	(617)	-	617	(617)
КОМПАНИЯ ЭЛЕКТРОАВТОМАТИКА ООО	222	(222)	(222)	222	--	--
ТЕХЦЕНТР ООО			(1226)		1226	(1226)
УЭМ ООО	1800	(1800)	(1116)	432	684	(684)
Филиал АО «ДРСК» «Амурские ЭС»			(3782)	3658	124	(124)
ИТОГО	2 639	(2639)	(6 963)	4 312	2 651	(2651)

Кредиторская задолженность отражена в стр 1520 Бухгалтерского баланса

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 132 203 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года на 23% (23 948 тыс. руб.). Основную долю составляет задолженность перед поставщиками за товар — 70% (90 952 тыс. руб.) Задолженность по налогам и сборам составляет 15 470 тыс. руб. и будет погашена в установленные сроки.

3) Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в бухгалтерском балансе по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Вид/отчетная дата	На 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	На 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Расчетные счета	18 401	7 438	101

Необходимость в привлечении дополнительных денежных средств у Организации отсутствует.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Организации – отсутствуют.

4) Капитал (уставный, резервный добавочный)

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб., изменений размера уставного капитала не происходило.

Корректировка капитала, в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в 2025 году не производилась.

5) Кредиты и займы

Информация о наличии обязательств по займам (кредитам) и сроках их погашения:

Вид обязательства	Ставка, %	Срок погашения	Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
<i>Долгосрочные</i>					
ПАО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК"					
С-24-02-00160 от 22.03.2024	Ключевая +2,5%	21.03.2026	-	21 000	-
С-25-01-00060 от 21.04.2025	20%	19.03.2028	29 900	-	-
ИТОГО	-	-	29 900	21 000	-

Долгосрочные кредиты и займы, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты представлены в бухгалтерском балансе по строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Информация о включении процентов в стоимость инвестиционных активов или прочих расходов:

Проценты за период/вид расхода	Включены в стоимость инвестиционного актива, тыс. руб.	Включены в прочие расходы, тыс. руб.	ИТОГО
Начисленные проценты за 2024 год	-	2 521	2 521
Начисленные проценты за 2025 год	-	6 681	6 681

Процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включенных в стоимость инвестиционного актива – не было

Денежные средства, полученные по займам (кредитам) не использовались в качестве финансовых вложений.

Потенциально существенных рисков неисполнения обязательств, в том числе возможных штрафов, пени, неустоек – не имеется.

Информация об остатках выданных Организацией обеспечений обязательств в разрезе видов представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы настоящих Пояснений.

V. Пояснения к отчету о финансовых результатах

1) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам (отраслям) деятельности представлена в таблице ниже:

Номенклатурная группа реализации (договор)	Сумма выручки за 2025 год, тыс. руб.	Сумма выручки за 2024 год, тыс. руб.
25-264 от 25.02.2025	64 392	-
25-263 от 25.02.2025	54 669	-
24-1132 от 10.07.2024	28 252	16 667
24-74 от 29.01.2024	27 830	32 204
24-75 от 31.01.2024	21 383	32 394
24-283-С-ТК от 12.09.2024	20 962	22 673
24-284-С-ТК от 19.08.2024	18 757	6 590
25-582-С-ТК от 19.04.2025	11 183	-
25-693-С-ТК от 07.05.2025	10 508	-
25-581-С-ТК от 16.04.2025	8 536	-
Номенклатурные группы, не приведенные выше	47 479	171 735
ИТОГО	313 957	282 262

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2025-2024 годах не было.

2) Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов Организации:

Прочие доходы и расходы приведены в таблице, а также отражены в Отчете о финансовых результатах по строкам 2340; 2350

Вид прочих доходов/расходов	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Сумма за 2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы		
Начисление резерва по сомнительным долгам	6 297	31 018
Прочие расходы	6 297	31 018
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(5 589)	(4 020)
Начисление резерва по сомнительным долгам	(6 310)	(28 805)
Услуги банка	(2 033)	(946)
ИТОГО	(13 932)	(33 771)

За 2025 год отсутствовали прочие доходы и расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

VI. Прочие пояснения

1. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, последствия которых необходимо отразить в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации нет.

2. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Скрипцов Михаил Владимирович	Участник Организации с долей 50 % в уставном капитале, бенефициар
2	Котов Игорь Вячеславович	Участник Организации с долей 50 % в уставном капитале, бенефициар

Иных юридических контролируемых Обществом, либо юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2025 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Организации.

На 31 декабря 2025 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане Российской Федерации:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Скрипцов Михаил Владимирович	Доля участия в уставном капитале Организации – 50 %
Котов Игорь Вячеславович	Доля участия в уставном капитале Организации – 50 %

3. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

С 01 января 2025 года Организация применяет налоговую ставку 25 % в отношении всей деятельности.

С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. В связи с этим, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года, при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА), представленных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса.

Вид ОНА	Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Кредиторская задолженность	27	13	--
Материалы	607	756	296
ИТОГО	635	769	296

Расшифровка отложенных налоговых обязательств (ОНО), представленных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса.

Вид ОНО	Остаток на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2024 года, тыс. руб.	Остаток на 31 декабря 2023 года, тыс. руб.
Незавершенное производство	1 379	1 411	34

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и непрерывность деятельности

В 2025 году продолжающаяся специальная военная операция, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, повышение ключевой ставки Банка России, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.

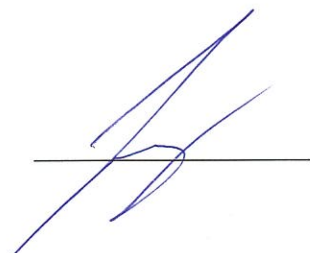
Принимая во внимание вышеуказанные меры, условия и обстоятельства, текущие операционные и финансовые результаты общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Организация осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы, принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ТК Транс»

25 марта 2026 года


Котов И.В..