

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ТРАНС ЭКО»**  
**за 2025 год**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Транс Эко» (далее «Общество») образовано 02.11.2006 г. Организация оказывает транспортные услуги грузового транспорта (ОКВЭД 49.41), услуги пассажирского транспорта (ОКВЭД 49.3), и прочая деятельность связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 48 человек (31 декабря 2024 г. – 47 человек).

Юридический адрес Общества находится по адресу: 623405, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д.2А, офис 106.

Бенефициарный владельцем и Директором является Мальцев Юрий Николаевич, владеет долей прямо 100%

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 руб.

**II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

**1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Последствия неприменения данных положений не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 31.12.2025г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.  
Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

## **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

## **3. Нематериальные активы**

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).

Нематериальные активы на 31.12.2025г отсутствуют в Обществе.

## **4. Основные средства**

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС со сроком использования более 12 месяцев, если их стоимость превышает 40 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Переоценка не производится.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в состав основных средств.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых одновременно выполняются указанные ниже 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.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

## **5. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ

5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Резерв под обесценение запасов не создается.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец.оснастки и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

#### **6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

#### **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает резерв по сомнительным долгам, при наличии признаков.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то такая задолженность не признаётся сомнительной и резерв по ней не создаётся.

#### **8. Признание доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,

- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки оказания услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления денежных средств.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими доходами, и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

#### **9. Признание расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж управленческих расходов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания РБП устанавливаются организацией самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательными или нормативными актами.

К расходам будущих периодов организации относятся следующие расходы:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

#### **10. Налог на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **11 Прочая информация**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией ООО «ФКЦ» ИНН 6612021230 по Договору №ФКЦ-У-003/19 от 01.11.2019.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8.3 КОРП», и в программе «1-С Предприятие Управление автотранспортом Стандарт.2.2.»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 года № 157н значительные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года, отсутствуют.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### Основные средства

В статью «Материальные внеоборотные активы» по строке 1150» бухгалтерского баланса включена стоимость основных средств.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Основные средства	126	52
В том числе:		
Машины и оборудование, кроме офисного	126	52
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, находящиеся по адресу: 623405, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д.2А, офис 106., и транспортные средства находящиеся по адресу: 623405, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. 2-я Рабочая, д.2А.

Организация, как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом т.к. не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору. Арендованные ОС учитываются на забалансовом счете, и арендатор не отражает право пользования активом, арендные платежи признаются к в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются на сч.20 «Основное производство», сч.26 «Общехозяйственные расходы».

#### Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Сырье и материалы	965	770

#### Денежные средства и денежные эквиваленты.

В статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» по строке 1250 включены денежные средства, находящиеся на расчетном счете. По состоянию на 31.12.2025г.- 38873,0 т. руб.; на 31.12.2024г.- 616,0 т. руб. на 31.12.2023г.- 677,0 т. руб.

#### Финансовые и другие оборотные активы.

В статью «Финансовые и другие оборотные активы» по строке 1240 включены дебиторская задолженность, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты будущих периодов.

#### Дебиторская задолженность

Наименование показателей	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 939	28 214
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 824	3 695
Расчеты по налогам и сборам	-	306
Расходы будущих периодов	310	303
Прочие оборотные активы	21	16

#### Заемные средства

По строкам 1410, 1410,1520 - включены долгосрочные и краткосрочные заемные средства

и кредиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Долгосрочные займы	69525	30725
Краткосрочные обязательства (проценты)	990	565
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29966	26592
Расчеты с покупателями и заказчиками	32320	583
Расчеты по налогам и сборам	9671	6393
Расчеты с персоналом по оплате труда	2639	3431
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18	23

#### Налоги

##### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. За 2025 г. НДС к уплате – 20 634,4 т. руб., за 2024г. НДС к уплате – 17 992,0 т. руб., за 2023г. НДС к уплате – 10 331,4 т. руб.

##### Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%  
По данным налогового учета убыток за 2025г. составил 23720,0 т. руб. (в 2024 году налогооблагаемая прибыль 368,0 тыс. руб.).

##### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	38276	40215
Затраты на оплату труда	59423	54670
Отчисления на социальные нужды	12112	10175
Амортизация	28	29
Прочие затраты	116010	120586
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>225847</b>	<b>225674</b>

#### События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Транс Эко» отсутствуют.

#### Прочая информация

Производственная деятельность не прерывалась. Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Решение о ликвидации Общества не принималось.

Общество продолжает оценивать влияние событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность и анализировать имеющиеся риски.

Директор ООО «Транс Эко»

Мальцев Ю.Н.

30 марта 2026

