

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТРАНСПРОМРЕСУРС»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета с использованием форм бухгалтерской отчетности, установленных Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н (далее ФСБУ 4/2023).

Все суммы округлены и представлены в тыс. рублей. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

129110, г. Москва, проспект Мира, д.56, стр.2

Дата государственной регистрации: 12.11.2014

ОГРН: 5147746339021

ИНН: 7730716223

КПП: 770201001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 15 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 15 человек.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 15 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 15 человек.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им (краткосрочные, долгосрочные), тыс.руб.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Топунов Алексей Григорьевич	Генеральный директор	4 016	Заработанная плата
Топунов Алексей Григорьевич	Учредитель организации	41 982	Дивиденды
Кириченко Владислав Николаевич	Финансовый директор	3 924	Заработная плата
Кириченко Владислав Николаевич	Финансовый директор	41 982	Дивиденды
Кириченко Владислав Николаевич	Финансовый директор	2 961	Прочие доходы

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) 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.

В соответствии с п.12, п.13 ФСБУ 6/20 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом в соответствии п.35 ФСБУ 6/2020.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее – материалы), товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

(Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44.05 "Прямые транспортно-заготовительные расходы, подлежащие распределению" и подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

Проверка материалов товаров производится на каждую отчетную дату. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

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.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с реализацией товаров, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Суммы произведенных Обществом расходов накапливаются по дебету счета 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

По дебету счет 44.04 «Расходы на организацию доставки товара до покупателя (ТЭО)» организация отражает транспортные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг. В составе ТЭО учитываются транспортно-заготовительные расходы:

- по доставке товара, следующего от поставщиков (мест приобретения) до конечного покупателя транзитом, минуя склады торговой организации,
- по доставке товара, следующего со складов торговой организации до конечного покупателя/грузополучателя.

По дебету счета 44.05 «Прямые транспортно-заготовительные расходы, подлежащие распределению», Общество отражает включенные в состав расходов на продажу затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Расходы, накопленные на счете счета 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). Исключение составляют ТЗР на доставку товара накопленные на субсчете 44.05. Последние подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств представлено в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о составе, изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проверка основных средств на обесценение в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения не установила.

Элементы амортизации объектов основных средств в 2025г. не изменялись. Авансовых платежей, связанных с приобретением основных средств не осуществлялось.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В качестве финансовых вложений квалифицированы процентные займы, выданные другим лицам.

Информация о составе и изменениях финансовых вложений представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Признаков обесценения финансовые вложения, согласно проведенным мероприятиям Общества, не имеют.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном периоде создавался резерв под снижение стоимости МПЗ в связи с частичной потерей первоначальных свойств товара (порча вод воздействием внешней среды). На 31.12.2025 сумма общая резерва под снижение стоимости МПЗ составила 241 тыс.руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

На 31.12.2025 сумма общая резерва по сомнительным долгам составила 1 569 тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства (ДС) включают по состоянию на 31 декабря:

	2025г., тыс.руб.	2024г., тыс.руб.	2023 г., тыс.руб.
ДС в рублях в кассе и на счетах в банках	10 334	7 901	66 999
Итого ДС в составе бухгалтерского баланса	10 334	7 901	66 999

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Отчетная дата	Количество участников ООО	Размер долей % в уставном капитале	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 г.	2	50	1 000
На 31 декабря 2024г.	2	50	1 000
На 31 декабря 2023г.	2	50	1 000

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2025 г.		2024г.		2023 г.	
	Кратко-срочные тыс.руб.	Долго-срочные тыс.руб.	Кратко-срочные тыс.руб.	Долго-срочные тыс.руб.	Кратко-срочные тыс.руб.	Долго-срочные тыс.руб.
Кредиты банков						
Займ у учредителя	0		9 440		17 314	
	0		9 440		17 314	

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 234 тыс. руб., а в 2024 году – 1 120 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3 045 тыс. руб. Движение по оценочным обязательствам по оплате отпусков представлено Таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Условных активов и обязательств не имеется.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г. тыс. руб	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
НДФЛ	0	315	0
Налог на добавленную стоимость	8 124	7 877	7 090
Налог на прибыль	2 332		
Прочие	28	28	28
Итого задолженность по налогам и сборам	10 484	8 220	7 118

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (П БУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

2025 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс.руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	Валовая прибыль, тыс.руб.
46.90 Оптовая торговля неспециализированная	1 284 586	842 097	442 489
Итого за 2025 год	1 284 586	842 097	442 489

2024 год:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс.руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	Валовая прибыль, тыс.руб.
46.90 Оптовая торговля неспециализированная	1 285 768	808 734	447 034
Итого за 2024 год	1 285 768	808 734	447 034

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г., тыс.руб.	2024 г., тыс.руб.
Материалы	2 354	1 416
Затраты на оплату труда	29 993	28 123
Отчисления на социальные нужды	5 432	4 755
Амортизационные отчисления	3 903	3 708
Прочие затраты	286 904	273 998
Итого коммерческие расходы	(328 586)	(312 000)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были получены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2025 г., тыс.руб	Доходы за 2024 г., тыс.руб.
<i>Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества</i>	1 586	2 441
<i>Доходы, связанные с реализацией прочего имущества</i>	500	
<i>Восстановленный резерв</i>	1 518	
<i>Курсовые разницы</i>		7
<i>Прочие доходы</i>	89	114
Итого прочие доходы с процентами к получению	3 693	2 562
Прочие расходы	Расходы за 2025 г., тыс.руб.	Расходы за 2024 г., тыс.руб.
<i>Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов), в т.ч.</i>	(433)	(1 554)
<i>- проценты по аренде</i>	(199)	(434)

<i>Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции</i>	(3)	0
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	0	(1 556)
<i>Прочие расходы</i>	(829)	(1 342)
Итого прочие расходы с процентами к уплате	(1 265)	(4 452)

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2025 г., тыс.руб.	За 2024 г., тыс.руб.
<i>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету</i>	116 331	163 144
<i>Постоянные разницы отчетного периода в БУ и НУ:</i>	63	103
Прочие не принимаемые расходы	63	103
<i>Временные разницы отчетного периода в БУ и НУ (всего):</i>	(1 063)	740
Расходы на продажу, в т.ч.:	375	220
амортизация ОС	241	757
резерв на оплату отпусков	123	46
разница признания арендных платежей	(337)	(296)
Резерв под обесценивание товаров	241	
прочее	107	(287)
Прочие доходы и расходы, в т.ч.:	(1 438)	520
резерв по сомнительным долгам	(1 518)	1 556
расходы в виде списываемой безнадежной ДЗ	0	(1 452)
курсовые разницы	6	(4)
проценты по аренде	199	434
прочее	(125)	(14)
<i>Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет</i>	115 331	163 987
Ставка налога на прибыль	25	20
Налог на прибыль	(28 833)	(32 797)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п/п	Наименование, реквизиты или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Доля участия в УК
1.	Топунов Алексей Григорьевич	Генеральный директор/учредитель	50%
2.	Кириченко Владислав Николаевич	Финансовый директор/учредитель	50%

3.	ООО «ТРАНСПРОМЛОГИСТИКА»	Учредитель	50%
----	--------------------------	------------	-----

Операции со связанными сторонами.

1. Выплаты дивидендов

№ п/п	Наименование, реквизиты или ФИО связанной стороны	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
1.	Топунов Алексей Григорьевич	41 982	45 306
2.	Кириченко Владислав Николаевич	41 982	45 306

2. Выплаты процентов по договору займа:

№ п/п	Наименование, реквизиты или ФИО связанной стороны	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.
1.	Топунов Алексей Григорьевич	2 961	2 280

В течение 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (к основному управленческому персоналу Общество относит: генеральный директор, финансовый директор, коммерческий директор, технический директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер):

	2025 г., тыс.руб	2024г., тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)		
Заработанная плата	17 245	14 865
Оплата по среднему (командировочные)	146	297
Отпускные	1 362	1 203
Страховые взносы	2 787	2 630

16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициарными владельцами ООО «ТРАСПРОМРЕСУРС» являются:

1. Топунов Алексей Григорьевич, ИНН 773004637375;
2. Кириченко Владислав Николаевич, ИНН 744403894850

17. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют выданные обеспечения.

Полученных обеспечений не имеется.

18. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2025 ГОД

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На текущий момент у Общества нет событий, подлежащих раскрытию, после отчетной даты.

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Общество получило чистую прибыль в размере 87 232 тыс. руб., на эту дату чистые активы Общества имеют положительную величину 300 318 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Общество получило чистую прибыль 130 782 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Общества составили положительную величину в размере 283 086 тыс. руб.

На 31.12.2023 года чистые активы положительные в размере 293 015 тыс. руб.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

21. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2025 ГОДУ.

По оценке руководства Общества, отсутствуют факторы непосредственного негативного влияния на способность осуществления деятельности непрерывно в последующие периоды.

Генеральный директор

ООО «ТРАСПРОМРЕСУРС»

«31» марта 2026г.



A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.

(подпись)

ТОПУНОВ А.Г.

(расшифровка подписи)