

Общество с ограниченной ответственностью
«ТК»Транс-Металл»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год (текстовая часть)

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ..... | 3 |
| 1.1. Общая информация | 3 |
| 1.2. Основные виды деятельности | 3 |
| 1.3. Информация об органах управления | 3 |
| 1.4. Сведения об аудиторе Общества | 3 |
| 1.5. Информация об уставном капитале..... | 3 |
| 2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПОДХОДАХ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... | 4 |
| 2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 4 |
| 2.2. Существенные аспекты учетной политики | 4 |
| 2.3. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики..... | 11 |
| 2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов | 11 |
| 2.5. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету | 11 |
| 2.6. Инвентаризация..... | 12 |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА | 12 |
| 3.1. Нематериальные активы..... | 12 |
| 3.2. Основные средства | 12 |
| 3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды | 12 |
| 3.4. Прочие внеоборотные активы | 13 |
| 3.5. Финансовые вложения | 13 |
| 3.6. Запасы..... | 13 |
| 3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность | 13 |
| 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 14 |
| 3.9. Прочие оборотные активы | 14 |
| 3.10. Информация об оценочных обязательствах | 14 |
| 3.11. Порядок учета кредитов и займов | 14 |
| 3.12. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета | |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ | 14 |
| 4.1. Информация о доходах Общества | 14 |
| 4.2. Информация о расходах Общества | 15 |
| 4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль..... | 15 |
| 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 16 |
| 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 16 |
| 7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 18 |
| 8.1. События после отчетной даты | 18 |
| 8.2. Условные факты хозяйственной деятельности | 18 |
| 8.3. Непрерывность деятельности | 18 |
| 8.4. Риски хозяйственной деятельности..... | 19 |
| 8.5. Курсы валют..... | |

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТК»Транс-Металл» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТК»Транс-Металл» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «ТК»Транс-Металл»

Юридический адрес : 455011, Челябинская обл, г. Магнитогорск, ул. Клубная, 7.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 45 человек, за 2024 год -42 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Согласно Уставу основным видом деятельности Общества является 46.71.2 -Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационное.

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

-Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационное.

Общество не имеет действующих лицензий.

1.3. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом -директором

В 2025 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществлял Директор Соловьев Владимир Николаевич избранный решением единственного участника ООО «ТК»Транс-Металл» №5 от 19.10.2023 г., сроком на 5 лет.

Формирование контрольных органов (Совета директоров, наблюдательного совета, ревизионной комиссии) и коллегиального исполнительного органа (Правления, дирекции и т.п.) Уставом Общества не предусмотрено.

1.4. Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма ООО "Ла консалтинг"

Сокращенное наименование: ООО ООО "Ла консалтинг"

Юридический адрес: 454048, Челябинская область, г. Челябинск ул. Сулимова, дом 92-В.

ИНН 7452060142, ОГРН 1027739326449

1.5. Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 г. составляла 10 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

2.2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из ФСБУ 4/2023 от 04.10.2023 № 157н

Бухгалтерский учет ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 36 от 27.12.2024 г..

Нематериальные активы

В отношении активов, которые отвечают критериям НМА, но имеют стоимость 100 000 рублей и ниже, ФСБУ 14/2022 не применяется.

Такие объекты признаются расходами периода, в котором они понесены, без отражения на счетах учета активов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации они отражаются по дебету специального забалансового счета 014 «Малоценные НМА в эксплуатации» в оценке, соответствующей первоначальной стоимости актива.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Все объекты НМА амортизируются **линейным способом**.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Организация осуществляет проверку элементов амортизации объектов НМА (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 %;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 %.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- товарные знаки;
- компьютерные программы;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА, соответственно.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше *100 000 руб.* (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- машины и оборудование (кроме офисного);

- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сооружения;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

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

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

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,
- капитальные вложения.

Авансы, выданные под приобретение основных средств, отражены по строке «Прочие внеоборотные активы».

Общество не располагает основными средствами, стоимость которых не погашается.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

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.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Если срок аренды в договоре не определен или договор аренды предполагает пролонгацию или возможность изменения сроков на усмотрение сторон, то решение о сроке предполагаемого использования арендованного имущества устанавливается в локальном нормативном акте.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- ✓ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Обязательства по договорам аренды и лизинга» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются авансы, выданные под приобретение необоротных активов и расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022 материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, специальной одежды, товаров, готовой продукции, затрат по незавершенному производству, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При выбытии товаров (продаже, списании и ином выбытии) их оценка производится исходя из среднемесячной фактической стоимости способом средней скользящей оценки. В расчет средней скользящей оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления имущества в **количественном** и стоимостном выражении до даты выбытия.

В случае снижения стоимости запасов, если запасы морально устарели, полностью или частично потеряли первоначальное качество, чистая стоимость продаж снизилась, создается резерв под обесценение согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение запасов проводится на каждую отчетную дату. Резерв определяется как превышение фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж и включается в прочие расходы Общества.

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на каждую отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях,

вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- расходы по прочим видам страхования с видом актива «Прочие оборотные активы»;

Кредиторская задолженность

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

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).

На отчетную дату производится перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную, если срок погашения задолженности по заемным средствам составит менее 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства 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:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Прочие обязательства

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

Доходы

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- - доходы от продажи товара;
- доходы от оказания транспортных услуг .

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

В составе расходов на продажу (на счете 44) учитываются затраты, непосредственно связанные со сбытом и реализацией готовой продукции, покупных товаров, работ, услуг.

По причине незначительного объема, исходя из принципа рациональности, расходы, связанные с оказанием услуг перевозки, также отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет транспортно-заготовительных расходов

Транспортные расходы включаются в стоимость товара

Прочие доходы и расходы

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;
- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Отчет о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам;
- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

2.3. Изменения учетной политики на 2025 год. Отражение последствий корректировки учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год, по сравнению с учетной политикой на 2024 год, изменения не вносились. Начало применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок) сумма корректировки которой превышает 10% от валюты бухгалтерского баланса за отчетный год, в котором была совершена данная ошибка.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не было выявлено.

2.5. Информация о неприменяемых в 2025 году положениях по бухгалтерскому учету

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2025 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2025 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2025 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2025 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2025 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

2.6. Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований

Организацией не принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Начало применения 2025

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу №26 от 26.12.2025. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2025 год.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

У организации отсутствуют нематериальные активы

3.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 4.1-4.6. нумерация таблиц изменилась

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025 произведена, признаки обесценения отсутствуют. Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

3.3. Раскрытие информации об объектах учета аренды

Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения производственной деятельности объекты у третьих лиц.

Объектами аренды являются помещения .

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах.

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования использована процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае, если в отчетном периоде заемные средства не привлекались в качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2025 году фактическая стоимость права пользования активами и обязательства по аренде после признания объектов аренды к учету не пересматривались.

| Предмет аренды | Реквизиты договора аренды | Арендодатель | Срок действия договора |
|-----------------------|--|-------------------|------------------------|
| Аренда офиса и склада | Договор аренды имущества от 09.01.19г. | ООО»Транс-Металл» | до 31.12.2026 |

В 2025 году Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса .

Информация о ППА по видам арендованных основных средств раскрыта в разделе 4.2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Обязательства по лизингу (аренде) отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450 на 31.12.2025 – 0 тыс. руб., 31.12.2024 – 2 070 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 786 тыс. руб..

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550 на 31.12.2025–4 793 тыс руб. на 31.12.2024 – 2 787 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 110 тыс. руб.,

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2025 год в размере за отчетный год - 377 тыс. руб., за 2024 год - 596 тыс. руб.

В 2025 году фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде после признания объектов аренды к учету не пересматривались. .

3.4. Прочие внеоборотные активы

Строка «Прочие внеоборотные активы» отсутствует

3.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 3.1.

Обществом на конец каждого отчетного периода проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

3.6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 6.1-6.2.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 7.1, 7.2, кредиторской задолженности – в таблицах 8.1-8.3

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила:

- по состоянию на 31.12.2025 – 6 162 тыс.руб.;
- на 31.12.2024 - 31 тыс.руб.;
- на 31.12.2023 - 116 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности отражены:

- авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, в следующих размерах:
 - по состоянию на 31.12.2025 -124 381 тыс.руб., на 31.12.2024 -90 973 тыс.руб., на 31.12.2023 44 947 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Величина НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, составила:

- на 31.12.2025 – 12 634 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 11 099 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 4 399 тыс. руб.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица 1
(тыс. руб.)

| Наименование | Остаток на 31.12.2025 | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Средства на расчетных счетах | 1 877 | 1 694 | 4 834 |
| Средства в кассе | 62 | 32 | 91 |
| Денежные эквиваленты (банковские депозиты сроком размещения не более 3 месяцев) | 235 539 | 88 123 | 145 779 |
| ИТОГО | 237 478 | 89 850 | 150 704 |

3.9. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной составили на 31.12.2025 – 356 тыс. руб., на 31.12.2024 – 120 тыс. руб., на 31.12.2023 – 103 тыс. руб.

3.10. Информация об оценочных обязательствах

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 – 2 059 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 706 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 242 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Порядок учета кредитов и займов

Общество не имеет кредиты и займы:

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 2

| № п/п | Вид деятельности | 2025 год (тыс.руб.), без НДС | 2024 год (тыс.руб.), без НДС |
|-------|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | Торговля ГСМ | 1 537 160 | 1 780 691 |
| 2 | Транспортные услуги | 20 511 | 24 281 |
| | Итого | 1 557 671 | 1 804 972 |

Расшифровка прочих доходов (строка 2340, 2320 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 3

| № п/п | Прочие доходы | 2025 год (тыс.руб.), без НДС | 2024 год (тыс.руб.), без НДС |
|-------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 247 | 611 |
| 2 | Доходы от реализации и иного выбытия запасов | 280 | 517 |
| 3 | % к получению | 39 223 | 19 815 |
| 4 | Прочие расчеты с дебиторами, кредиторами | 143 | |
| | Итого | 39 893 | 20 943 |

4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 6.

Расходы по видам деятельности с учетом коммерческих расходов (соответствующие выручке, информация о которой раскрыта в разделе 4.1 настоящих Пояснений):

Таблица 4

| № п/п | Вид деятельности | 2025 год (тыс.руб.), без НДС | 2024 год (тыс.руб.), без НДС |
|-------|---------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | Торговля ГСМ | 1 501 352 | 1 716 797 |
| 2 | Транспортные услуги | 9 373 | 12 839 |
| | Итого | 1 510 725 | 1 729 636 |

Расшифровка прочих расходов (строка 2350,2330 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 5

| № п/п | Прочие расходы | 2025 год (тыс. руб.), без НДС | 2024 год (тыс. руб.), без НДС |
|-------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 | Расходы на услуги банков | 2 018 | 546 |
| 2 | Расходы от реализации и иного выбытия запасов | 909 | 372 |
| 3 | Резерв по сомнительным долгам | 6 162 | - |
| 4 | Проценты по арендным обязательствам | 377 | 596 |
| 5 | Прочие расчеты с дебиторами, кредиторами | 1292 | 661 |
| 6 | Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 339 | 313 |
| | Итого | 11 097 | 3 084 |

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Перечень ОНА

Дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Недостачи и потери от порчи ценностей

Основные средства

Оценочные обязательства и резервы

Расходы будущих периодов

Резервы сомнительных долгов

Арендные обязательства

Величина отложенных налоговых активов (строка 1180) составила:

- на 31.12.2025 – 2 322 тыс. руб.

- на 31.12.2024 – 1 287 тыс. руб.

- на 31.12.2023 – 6 695 тыс. руб.

Перечень ОНО

Кредиторская задолженность

Основные средства

Величина отложенных налоговых обязательств (строка 1420) составила:

- на 31.12.2024 – 8 910 тыс. руб.

- на 31.12.2024 – 8 755 тыс. руб.

- на 31.12.2023. –7 393 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411) в 2025 г. – 19 957 тыс. руб., в 2024 г. – 18 546 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) в 2025 г. –(880) тыс. руб., в 2024 г.– (1 770) тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль – 25 %.

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств рассчитаны по ставке, действующей с 01.01.2025 в размере 25%.

Таблица 6

Тыс.руб

| | Наименование статьи/показателя | 2025 г | 2024 г., |
|---|---|---------|----------|
| А | Прибыль до налогообложения | 75 740 | 93 197 |
| Б | Отложенный налоговый актив на начало периода | 1 287 | 1 695 |
| В | Отложенное налоговое обязательство на начало периода | 8 755 | 7 393 |
| Г | Отложенный налоговый актив на конец периода** | 2 322 | 1 287 |
| Д | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | 8 910 | 8 755 |
| 1 | Отложенный налог на начало периода | -7 468 | -5 698 |
| 2 | Отложенный налог на конец периода | -6 588 | -7 468 |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период | 880 | -1 770 |
| 4 | Текущий налог на прибыль | -19 957 | -18 546 |
| 5 | Расход по налогу за отчетный период | -19 077 | -20 316 |
| 6 | Условный расход по налогу | -18 935 | -18 639 |
| 7 | Постоянный налоговый расход | -142 | -183 |
| 8 | Чистая прибыль | 56 664 | 72 880 |

Чистые активы на 31.12.2023-246 268, на 31.12.2024-402 189, на 31.12.2025-440 497

5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2025 г. – 37 211 тыс.руб в т.ч проценты к получению 36 665 тыс.руб

- в 2024 г. – 21 823 тыс.руб т.ч проценты к получению 21 823 тыс.руб

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2025 г. – 22 660 тыс.руб., в т.ч.расчеты с дебиторами,кредиторами-14 620 тыс.руб.

- в 2024 г. – 79 031 тыс.руб., в том числе депозит со сроком погашения свыше 3-х месяцев в размере 60 000 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень раскрываемых связанных сторон:

Таблица 7

| Наименование / ФИО связанной стороны | Идентификационные сведения (ИНН) | Характер отношений (основание) | Доля в капитале Общества |
|---|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом | | | |
| Соловьев Владимир.Николаевич | 744406090350 | директор | 100 |
| Лица, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество | | | |

| Наименование / ФИО связанной стороны | Идентификационные сведения (ИНН) | Характер отношений (основание) | Доля в капитале Общества |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| | | | |

Сведения об основном управленческом персонале

Таблица 8

| ФИО | Должность |
|------------------------------|-----------|
| Соловьев Владимир Николаевич | директор |

| Наименование связанной стороны | Вид операции | Условия, сроки и форма расчетов | Объем операций, тыс.руб. | | Сальдо расчетов на конец периода тыс.руб. (+ ДЗ, - КЗ) | |
|---|--------------|---------------------------------|--------------------------|--------|--|--------|
| | | | 2025 | 2024 | 2025 | 2024 |
| Преобладающие (участвующие) общества (в данной группе раскрыта информация по операциям с обществами, которые владеют непосредственно или через другие организации более чем 20 %, но не более чем 50 % общего количества голосов) | | | | | | |
| ООО «Транс-Металл» (Соловьев Владимир Николаевич. - директор) | Покупка | безналичный | 5 138 | 7536 | +1 781 | +1 068 |
| | | | -4 424 | -7699 | | |
| | Продажа | безналичный | 57 | 478 | 0 | 0 |
| | | | -57 | -396 | | |
| | Услуги | безналичный | 1 330 | 1 639 | -1 014 | 0 |
| | | | -316 | -2635 | | |
| ИП Соловьев Владимир Николаевич | Покупка | безналичный | -1 160 | -1 135 | 0 | -241 |
| | | | 1 402 | 1 386 | | |
| | Продажа | безналичный | +513 | +1 355 | +1 724 | +2 057 |
| | | | -846 | -1 057 | | |
| | Услуги | безналичный | +755 | +1 064 | +1 605 | +1 373 |
| | | | - 524 | - 330 | | |
| Прочие связанные стороны (в данной группе раскрывается информация по операциям с лицами, которые принадлежат к той же группе лиц, что и Общество, а также с иными связанными сторонами, информация о которых в иных графах таблицы не раскрыта) | | | | | | |
| Соловьев Владимир Николаевич. - директор | Дивиденды | безналичный | 18 354 | 16 958 | 0 | 0 |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались и, соответственно, по состоянию на конец отчетного периода не числятся.

Списаний дебиторской задолженности связанных сторон в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются :

Гражданин Российской Федерации (участник Общества 100%) Соловьев Владимир Николаевич (ИНН 744406090350)

Информация о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 719 тыс. руб., 756 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 168 тыс. руб., 148 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности

7.1. События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Миинфина РФ от 25.11.1998 № 56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

7.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

7.3. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации

продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна.

Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в 2025 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски;
- кредитные риски;
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

Рыночные риски

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Однако, учитывая несущественность таких операций, в том числе несущественность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как низкий.

Колебания рыночных процентных ставок, прежде всего, по банковским кредитам, могут оказать влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Однако, руководство Общества оценивает такую вероятность как малозначительную.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в хозяйственной деятельности материалы, товары, работы, услуги, Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку производство продукции является материалоемким. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существенен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

Страновые риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

7.2. Информация о валютных операциях

В 2025 году Общество осуществляло валютные операции для поставки товара из Китая контрагент WENZHOU JJANAO PETROLEUM MACHINERY CO,LTD покупка CNY по курсу 11.65 RUB Курс ЦБ На 31.12.2025-11,73 на 31.12.2024-13,43

Остатков активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату Общество не имеет.

Директор ООО «ТК» Транс-Мнталл»

Соловьев В.Н.

Дата