

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1.1. Общая информация об организации

Наименование организации – ООО «ТРАНСВЭЙ СЕРВИС»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 012048571

ИНН/КПП – 7724814198/770501001

ОГРН – 1117746965973

Дата государственной регистрации – 29.11.2011г.

Фактический и юридический адрес организации -115093, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пер 1-й Щипковский, д. 20, помещ. 1/7

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Осколков Т.С.

Аудит осуществляет – ООО «Аудит-Информ» ИНН/КПП 5903027891/590301001 (ОГРН 1025900763591), адрес: 614081, г. Пермь, ш. Космонавтов, д.76, кв.21.

1.3. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 год составила – 30 человек.

1.4. Основные виды деятельности Общества

- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу. Основание: пункты 8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/2023.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные

затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

При покупке объектов основных средств бывших в употреблении срок полезного использования устанавливается приказом по организации с учетом технического состояния, требований техники безопасности и других факторов, принимая во внимание срок использования предыдущим собственником. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективным методом.

Способ начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств – линейный способ.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
 - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.
- Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

Ставки дисконтирования действующими договорами не установлены. (Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 9,61% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год составляет 2 830 900 рублей.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Применять соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. №114н, с изменениями, внесенными Приказом Минфина РФ от 20.11.2018г. №236н (далее - ПБУ 18/02). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Установить, что информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета в соответствии с п.3 Положения по Бухгалтерскому учету ПБУ 18/02.

Установить, что текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует величине исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.13 Документооборот

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.14. Информация об изменениях в учетной политике

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

3. ОБЪЕМЫ ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ.

Выручка от реализации составила 3 833 041,5 тыс. рублей (без учета НДС).

3.1. Порядок признания выручки

- на основании первичных документов (накладных ТОРГ-12), признаются в тех же отчетных периодах, в которых они были подписаны.

Признание выручки по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер), при отсутствии в договоре условия: в конце отчетного периода выручка признается в размере фактических прямых затрат (с учетом НДС без отнесения НДС на счет «расчеты с бюджетом»), которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению, на основании «расчета фактических затрат».

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

3.2 Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж по которым составляет не менее 5% от общей выручки:

№№ п/п	Наименование покупателя (заказчика)	Величина выручки от продаж без НДС	% в общем объеме выручки
1.	ОАО «РЖД»	1 771 210 тыс. руб.	38,5%
2.	ООО «РусИнвестТорг»	1 453 187,6 тыс. руб.	31,6%
3.	АО «Развитие»»	445 200,1 тыс. руб.	9,7%

4. СОСТАВ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

4.1. Состав прочих доходов: всего – 100 851,6 тыс. руб., в том числе:

- резервы по сомнительным долгам – 75 012,5 тыс.руб.
- штрафы, пени за нарушения договорных обязательств – 11 977,4 тыс.руб.
- курсовая разница – 5 988,1 тыс.руб.
- исправительные записи по операциям прошлых лет – 4 027,9 тыс.руб.
- разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 1 375 тыс.руб.
- восстановление оценочных обязательств по предстоящим отпускам – 300,0 тыс. руб.
- оприходование излишков товара – 350 тыс.руб.
- прочие доходы – 1 820,7 тыс.руб.

4.2. Состав прочих расходов (тыс. руб.)

№№ п/п	Наименование статьи	2025, в тыс. руб.	2024, в тыс. руб.
1.	Резервы по сомнительным долгам	69 910,3	68 235,7
2.	Расходы за счет прибыли	22 999,2	7 791,3
3.	Курсовая разница	12 209,5	26 937,8
4.	Исправительные записи по операциям прошлых лет	5 048,5	-
5.	Покупка валюты		57 915,4
6.	Проценты по кредиту	-	4 542,0
7.	Услуги банков, факторинга	16 290,6	17 738,5
8.	Штрафы, неустойки по договорам	2 238,8	
9.	Прочие расходы	4 067,2	2 336,6
	Итого прочие расходы	132 764,1	185 497,3

4.3. Показатели по строкам 2340 «прочие доходы» и 2350 «прочие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах» показаны свернуто на сумму 79 887 тыс.руб., в том числе:

- в части «резервов по сомнительным долгам» на сумму 69 910,3 тыс. руб.;
- в части «курсовые разницы» на сумму 4 207,1 тыс. руб.;
- в части «исправительные записи по операциям прошлых лет» на сумму 4 027,9 тыс. руб.;
- в части «возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде на сумму 1 741,7 тыс. руб.

5.1. Информация об образованных резервах и величине списанной дебиторской задолженности по связанным лицам.

Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность по связанным лицам отсутствуют. Создан резерв по сомнительным долгам в разрезе следующих контрагентов:

АО «ОАК» - 1 456,1 тыс. руб.

ООО «НАЦТОРГПРОЕКТ» - 446,4 тыс.руб.

ПАО «ОДК-САТУРН» - 869,4 тыс.руб.

ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева» - 1 099 тыс.руб.

Прочие – 5,1 тыс.руб.

5.2. Информация о размере вознаграждений основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "ТРАНСВЭЙ СЕРВИС", в 2025 г. составило :

Генеральному директору – 2 603,5 тыс.руб.

Начальнику склада (руководитель обособленного подразделения) – 727,9 тыс.руб.

Дополнительные вознаграждения (компенсация затрат) управленческому персоналу не выплачивались.

Суммы долгосрочных вознаграждений не предусмотрены.

6. Расчет расхода по налогу на прибыль

тыс.руб.

А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	173 677,0
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	6 017,7
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	4 576,7
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	1 114,1
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	64,2
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	23 454,9
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	1 441,0
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 049,8
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-391,2
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-48 890,0
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-49 281,3
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-43 419,3
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-5 863,7
8	Чистая прибыль (А) + (5)	124 395,7
9.	Прочее (Обороты 99)	-
10.	Чистая прибыль (форма 2)	124 395,7

Налог на прибыль составил в 2025 году – 48 890,0 тыс. руб.

7. Наличие условных обязательств и условных активов.

8.1. Условные обязательства: нет.

8.2. Условные активы: нет.

8. Прочая информация

В 2025 году дивиденды начислялись:

- за 2022 год Тарасову Алексею Александровичу в размере 35 290 588,00 (Тридцать пять миллионов двести девяносто тысяч пятьсот восемьдесят восемь рублей)
- за 2024 год Осколкову Тимофею Сергеевичу в размере 23 525 882,0 (Двадцать три миллиона пятьсот двадцать пять тысяч восемьсот восемьдесят два рубля)

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, существенно влияющие на оценку имущественного и финансового положения организации отсутствуют.

10. Стоимость запасов, числящихся на балансе:

- товары для перепродажи – 111 259,7 тыс.руб.
- прочие запасы – 275,5 тыс.руб.
- затраты на доставку товаров до складов – 347,2 тыс.руб.

11. На забалансовых счетах числятся:

- счет 001 Арендованные основные средства - 9 450,3 тыс.руб.;
- счет МЦ в эксплуатации – 1 930 тыс.руб.
- счет 008 Обеспечения обязательств и платежей полученные - 400 786,3.руб.

В т.ч. – банковские гарантии от АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) в пользу ОАО «РЖД» на сумму – 60 786,3 тыс.руб.;

– банковские гарантии от АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) в пользу ООО «ЛЛК-Интернешнл» на сумму – 50 000 тыс.руб.;

– банковские гарантии от АКБ «АБСОЛЮТ БАНК» (ПАО) в пользу ООО «ИНТЕСМО» на сумму – 60 000 тыс.руб.;

– банковские гарантии от МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО в пользу ООО «ИНТЕСМО» на сумму – 60 000 тыс.руб.;

– банковские гарантии от СОВКОМБАНК ПАО в пользу ООО «ИНТЕСМО» на сумму – 120 000 000 тыс.руб.;

– банковские гарантии от СОВКОМБАНК ПАО в пользу ООО «ЛЛК-Интернешнл» на сумму – 50 000 000 тыс.руб.;

- счет 009 Обеспечения обязательств и платежей выданные – 47 525,5 тыс.руб.

В т.ч. – выданные поручительства ООО «АМК ЦЕМИНВЕСТ» в пользу ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" на сумму – 18 600,8 тыс.руб.; в пользу ВТБ Лизинг АО на сумму – 28 924,7 тыс.руб.

12. Информация о связанных сторонах.

12.1. Перечень связанных сторон – генеральный директор Осколков Т.С.
Бенефициарный владелец – Осколков Т.С., ИНН 502479491461 - 100% доля уставного капитала. В 2025 году промежуточные дивиденды не начислялись.

Приложения:

1. Нематериальные активы
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская задолженность
6. Обязательства
7. Обеспечения обязательств
8. Расходы по обычным видам деятельности

Дата 31.03.2025

Генеральный директор



Осколков Т.С.