

# **ПОЯСНЕНИЯ**

## **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «УТТ Бугульминское»**

**за 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>	<b>4</b>
<b>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>5</b>
2.1. Основы составления отчетности .....	5
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета .....	6
<b>3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ» .....</b>	<b>12</b>
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» .....	12
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» .....	12
3.3. Расшифровка статей 1230 «Дебиторская задолженность» .....	12
3.4. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» .....	13
3.5. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность» .....	13
3.6. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства» .....	13
3.7. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства» .....	13
3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	13
3.9. Расчеты по налогу на прибыль .....	15
3.10. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах .....	16
3.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов .....	16
3.11. Обеспечения полученные и выданные .....	16
<b>4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ .....</b>	<b>16</b>
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» .....	16
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» .....	17
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/98 «Бухгалтерская отчетность организации» .....	17
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» .....	17
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» .....	17
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» .....	17
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .....	17
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/2010 «Доходы организации» .....	18
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/2010 «Расходы организации» .....	18
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» .....	18
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» .....	22
4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет НМА» .....	22
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» .....	22
4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» .....	22
4.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов по НИОКР» .....	22
4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» .....	22
4.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» .....	22
4.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности» .....	22

4.19	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».	22
4.20	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» .....	22
4.21	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».....	23
4.22	Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» .....	23
4.23	Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» .....	24
4.24	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства» .....	24
4.25	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».....	24

## 1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Управление технологического транспорта Бугульминское».
- 1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «УТТ Бугульминское».
- 1.3. Место нахождения Общества: 423241, Республика Татарстан, г. Бугульма, ул. Джалиля, д.70;
- 1.4. Общество зарегистрировано 09.04.2005, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №17 по РТ 29.04.2005 за основным государственным регистрационным номером 1051608009507.
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №004110386 от 29.04.2005.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год – 439 чел., за 2022 год – 389 чел., за 2023 год - 385 чел.
- 1.7. В Обществе обособленные подразделения (филиалы и представительства) отсутствуют.
- 1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ представлен в таблице 1.

Таблица 1

### Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Таграс-ТрансСервис»	100

- 1.9. Уставный капитал оплачен в размере 526 тыс. руб., что составляет 100%.
- 1.10 ООО «УТТ Бугульминское» дочерних и зависимых обществ не имеет.
- 1.11. В Обществе Совет директоров Уставом не предусмотрен.
  - 1.12. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 14 от 01.07.2009 единоличным исполнительным органом общества является ООО «Таграс-ТрансСервис» в лице директора Чернышева В.А.
- 1.13. Контрольный орган - ООО «Таграс-ТрансСервис» в лице директора Чернышева Владимира Анатольевича, действующего на основании Устава.
- 1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности:
  - транспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов неспециализированным и специализированным автомобильным транспортом;
  - услуги по хранению грузов и другая деятельность, связанная с транспортным производством;
  - организация перевозок опасных грузов на автомобильном транспорте;
  - деятельность по содержанию станций технического обслуживания транспорта, ремонт и ТО транспортных средств;
  - деятельность по организации платных стоянок, хранения, парковки, а/т средств;
  - также Обществом осуществляется деятельность по предоставлению имущества в аренду и т.п.

Согласно кодам общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) основным видом деятельности Общества является деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта (код 49.41.2).

ООО «Управление технологического транспорта Бугульминское» имеет бессрочную лицензию № АСС-16-227928 от 09.08.2010 на осуществление перевозок пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек. Также имеются:

-удостоверение допуска к осуществлению международных автомобильных перевозок рег.№МКГ-16-001010 от 11.05.2021 на срок до 10.05.2026.

- 1.15. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 2

Таблица №2

Расчеты	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	01.10.2023	Расхождений не выявлено.

- арендованные	01.10.2023	Расхождений не выявлено.
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.10.2023	
- незавершенное строительство объектов основных средств	01.10.2023	Расхождений не выявлено.
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Запасы, в т.ч	01.10.2023	
-сырье и материалы	01.10.2023	Расхождений не выявлено
-готовая продукция и товары для перепродажи	01.10.2023	Расхождений не выявлено
Незавершенное производство	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Финансовые вложения	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Расхождений не выявлено.
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	Расхождений не выявлено

#### 1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году было возложено на специализированную организацию ООО «ТаграС-БизнесСервис» на основании договора оказания услуг ведения бухгалтерского учета №Пр 18-16 от 31.12.2017г.

#### 1.17. Сведения об аудиторе

ООО «УТТ Бугульминское» в 2023г. не привлекало аудиторов. Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не попадает под критерии отнесения организации к числу подлежащих обязательному аудиту, т.к. объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) общества за предшествовавший отчетному год не превышает 800 миллионов рублей, а сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года не превышает 400 миллионов рублей.

## 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

### 2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №269-ПР/ТТС от 30.12.2022 г.

- Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более

12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (*процент утвержденный УП*).

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

### **2.2.1. Учет нематериальных активов**

Предприятие не имеет нематериальные активы.

#### 2.2.1. Учет основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств. В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит сорок тысяч рублей за единицу. 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится. Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность».

### **2.2.2. Учет капитальных вложений**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

#### 2.2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

#### 2.2.4. Учет расходов на НИОКР

Предприятие не имеет расходов на НИОКР.

#### 2.2.5. Учет запасов

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика с учетом скидок, вычетов, премий и льгот.

Формирование первоначальной стоимости материалов производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

#### 2.2.6. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

#### 2.2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на ее изготовление.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

#### 2.2.8. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007).

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

#### 2.2.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на оплату предстоящих отпусков,
- на выплату премии.

#### 2.2.10. Учет оценочных резервов.

Общество создает при наличии признаков (оснований):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений

#### 2.2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- транспортные услуги;
- ремонтные работы и услуги по изготовлению съемных бортов;
- гостиничные услуги;
- услуги розничной торговли и общественного питания;
- сдача имущества в аренду.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» по номенклатурным группам по методу «директ-костинг».

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих, сформированным на объектах калькулирования.

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, когда доходы и связанные с ними расходы возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

#### 2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

#### 2.2.13. Учет аренды у арендатора

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта 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, если одновременно выполняются следующие условия:
  - договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
  - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество признает полученное в аренду имущество в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства» на дату получения предмета аренды.

Общество признает в учете ППА и обязательство по аренде в разрезе каждого отдельного договора аренды имущества. Объект учёта ППА включает в себя группу объектов, принятых в аренду по отдельному договору.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учёте. Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку договора аренды, если договором не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды до его завершения.

Для расчёта приведённой стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется средняя ставка по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с раскрытием в отдельной подстроке «Актив в форме права пользования» (при их существенности).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу активы в форме права пользования раскрываются по группам базовых активов: здания; сооружения; земельные участки; машины и оборудование; транспортные средства и т.п.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV

«Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства» по статье 1450 «Прочие обязательства» и по статье 1550 «Прочие обязательства» с обособленным отражением в отдельную подстроку «Обязательства по аренде».

В отчёте о финансовых результатах отражаются расходы:

- по амортизации активов в форме права пользования с раскрытием данных по соответствующим строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы»;
- проценты, начисленные по обязательствам по аренде, в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

В отчёте о движении денежных средств к денежным потокам по текущей деятельности относятся:

- переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде;
- платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью;

В отчёте о движении денежных средств арендатор отдельно учитывает платежи по договорам долгосрочной аренды:

- погашение обязательства по аренде – обособленно в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»;
- платежи процентов по арендным обязательствам – в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 в составе процентов по долговым обязательствам.

#### 2.2.14. Учет аренды у арендодателя

Договоры аренды квалифицируются для целей отражения в учёте как договоры операционной либо финансовой аренды отдельно по каждому договору с учётом соблюдения требования приоритета содержания над формой, что подтверждается наличием количественных и качественных критериев оценки, применимых к условиям рассматриваемых договоров в процессе их квалификации.

Договор для целей отражения в учёте квалифицируется как финансовая аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору, что подтверждается любым из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведённая стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- арендатор имеет право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора.

С целью квалификации договоров в качестве операционной либо финансовой аренды анализируются количественные и качественные критерии оценки, Обществом ежеквартально оформляется Акт инвентаризации договоров аренды, где Общество выступает арендодателем, на конец каждого отчётного периода.

В случае выявления обстоятельств, подтверждающих необходимость переквалификации договора на конец отчётного периода, договор может быть переквалифицирован Обществом в договор операционной аренды, либо в договор финансовой аренды с первого числа месяца, следующего за отчётным периодом, без внесения изменений в предыдущие отчётные периоды.

В случае содержания в договоре финансовой аренды неарендных компонентов, Общество отражает в учёте неарендный компонент в составе арендного в соответствии с правилами учёта договоров финансовой аренды.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в разрезе каждого инвентарного объекта. Инвестиция в аренду признается в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Далее чистая

стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей по ставке применяемой при дисконтировании чистой стоимости инвестиций. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путём дисконтирования её валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведённая валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесённых арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) равной остаточной стоимости передаваемых объектов основных средств и балансовой стоимости передаваемых запасов на дату их передачи Арендатору.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) передаваемых Арендатору малоценных активов, находящихся на забалансовом учёте Арендодателя, по стоимости равной стоимости приобретения такого малоценного актива.

При возврате предмета из финансовой аренды, такой актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве актива определённого вида исходя из соответствующих условий признания (основного средства, запасов) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае изменения существенных условий договора аренды (изменение стоимости арендной платы, изменение периодичности платежей) Общество осуществляет пересчёт чистой стоимости инвестиции в аренду и процентных доходов с даты вступления в силу указанных изменений.

Изменения, связанные с пересмотром срока договора аренды, Общество отражает в учёте перспективно путём включения в доходы или расходы периода, в котором они произошли.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную инвестицию в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается в составе показателя:

- строки 2110 «Выручка», если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- строки 2320 «Проценты к получению» – в обратном случае.

Разница между справедливой стоимостью предмета аренды и остаточной стоимостью ОС (стоимостью приобретения предмета лизинга), возникшая на дату предоставления имущества арендатору, отражается в составе показателя:

- строки 2340 «Прочие доходы», если разница положительная;
- строки 2350 «Прочие расходы», если разница отрицательная.

В отчёте о движении денежных средств арендные платежи (без НДС), полученные по договору финансовой аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

#### 2.2.15. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году в Учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены следующие изменения:

- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 % и удельный вес изменяемой статьи Бухгалтерского баланса составил 1 и более % от валюты баланса с учетом исправлений. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

#### 3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».

Информация о движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств отражена в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В обществе по состоянию на 31.12.2023 г. нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования: Здания-12 лет; Сооружения - 27 лет; Машины и оборудование - 5 лет; Транспортные средства 3 года; Производственный и хозяйственный инвентарь - 5 лет; Другие виды основных средств - 4 года.

В отчетном году отсутствовало поступление основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

#### Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в разделе 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации раскрыта в разделе 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### Иное использование основных средств

Информация об ином использовании основных средств раскрыта в разделе 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности. Лизинговое имущество в учете отсутствует.

#### 3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием оснований на его создание.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии запасов в залоге (выданные обеспечения в части приобретенной (но не оплаченной) продукции по договорам поставки ТМЦ, не содержащим указаний, что продукция до момента ее оплаты не будет находиться в залоге у поставщика) раскрыта в разделе 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Программное обеспечение	-	26	0
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>0</b>

#### 3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская

задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

Сумма НДС с авансов выданных отражена в строке 1220 «Налог на добавленная стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы в отчете о финансовых результатах. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 – 153 тыс. руб.

### 3.4. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет долгосрочных обязательств.

### 3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о движении кредиторской задолженности отражена в Приложении № 3 к настоящим Пояснениям.

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021г., 31.12.2022г., 31.12.2023г.

### 3.6. Расшифровка статей 1540 «Оценочные обязательства».

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.7. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2023 г. числятся краткосрочные обязательства по аренде в размере 6 661 тыс. руб.

### 3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует. Информация о выручке и себестоимости по видам деятельности представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

№	Наименование деятельности	2022 год		2023 год	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1	Транспортные услуги	759566	711548	945046	856303
2	Услуги ГСК Карабаш	543	1224	652	3568
3	Ремонтные работы	411	3511	537	466
4	Аренда	454		748	-
5	Субподряд	12277	11161	593	566
6	Услуги диспетчера, контролеров КПП	115		137	-
7	Услуги по субаренде	429	412	426	387
	Итого	<b>773795</b>	<b>727856</b>	<b>948139</b>	<b>861290</b> <sup>13</sup>

### Затраты на производство

Информация о затратах на производство раскрыта в разделе 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждения по итогам года.

Существенные статьи прочих доходов и расходов детализированы в таблице 5.

Таблица 5

Вид дохода	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы-всего</b>	<b>8575</b>	<b>3348</b>
в том числе:		
возмещение ущерба	25	
доходы по штрафам за нарушение ПДД	21	
оприходование м/лома, запчастей, материалов	2313	580
страховое возмещение за ущерб при ДТП	782	346
финансирование ФСС	744	473
доходы от реализации м/лома	73	190
доходы от удержаний за ГСМ, спецодежду, обучение	47	592
доходы от возмещения ущерба по ДТП	662	
доходы от реализации ТМЦ	768	109
доходы от ранее созданного резерва по сомнительным долгам	24	478
уступка прав требования	-	330
доходы от реализации ОС		92
Штраф за нарушение условий договора		124
Прибыль прошлых лет	3091	
Прочие внереализационные доходы	25	10
Излишки выявленные при инвентаризации	-	24
<b>Прочие расходы-всего</b>	<b>12409</b>	<b>10809</b>
в том числе:		
страховые взносы от соц. выплат	453	
расходы по найму жилого помещения без первичных документов	296	336
прочее списание входного НДС	179	11
услуги банка	297	173
расходы от реализации м/лома	57	146
расходы от реализации ТМЦ	807	114
расходы на проведение культмассовых и спортивных мероприятий, профмастерства	175	116
материальная помощь	1145	857
материальные расходы по мобилизации	23	24
возмещение расходов работников	35	7
расходы по компенсации за задержку заработной платы	26	30
добровольные взносы для жил.строительства	196	196
расходы на оплату путевок за счет прибыли	700	310
расходы по ремонту транспорта после ДТП	520	501
дополнительные дни	8	
прочие выплаты нечисленному составу	631	

расходы от удержаний ГСМ, спецодежды		346
расходы по штрафам за нарушение (ПЛАТОН, превышение нагрузки на ось, отсутствие тахографа, разрешение ГБО и т.д.)	392	183
Расходы по дооборудованию и ремонту сторонних ОС	15	
возмещение ущерба	41	949
уступка прав требования		330
расходы по содержанию объектов на консервации	2011	3506
прочие расходы	1002	143
отчисления по обязательному страхованию от нс	12	
ликвидация ОС		176
резерв по сомнительным долгам	721	1215
расходы по страховым взносам после расторжения договора	54	14
налог на имущество при консервации ОС	602	602
льготные дни женщинам	98	
расходы от возмещения ущерба по ДТП	41	
выплаты единовременной премии	157	
детские новогодние подарки	339	312
целевой взнос в ННПФ		5
сравливание СПГ		1
доплата за работу в молодежном кабинете	22	
убыток прошлых лет	1314	86
благоустройства и озеленение территории	40	120

### 3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Условный расход по налогу на прибыль	6979	70767
Условный доход по налогу на прибыль	(3645)	(67845)
Суммы постоянного налогового обязательства (ПНО)	1670	641
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	2780	(528)
-начислено (09)	18692	10289
-погашено (09)	15912	10817
Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО)	(5976)	73
-начислено (77)	7131	297
-погашено (77)	1155	370
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>1808</b>	<b>3108</b>

Налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций:

- амортизация основных средств;
- амортизационная премия ОС;
- создание оценочных обязательств;
- получение государственной помощи.

### 3.10. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

В основном деятельность Общества ведется с использованием арендованного имущества. Информация о балансовой стоимости арендованного имущества в разрезе арендодателей приведена в таблице.

Таблица 7

Наименование арендодателя	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
«ТаграС-ТрансСервис» ООО	-	719096	719096
Татнефтедор ООО	-	3544	3544
Татнефть-Актив ООО	8362	8362	8362
Татспецтранспорт УК ООО	-	2959	2959
<b>Итого</b>	<b>8362</b>	<b>733961</b>	<b>733961</b>

### 3.11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Таблица 8

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Бугульма-овощи ООО	665	665	665
Глория Траст ООО	34	34	34
ГУП УКС администрации	4	4	4
ЗЯБ ООО	10	10	10
Инфинити ООО	65	65	65
Камойл ООО	20	20	20
Муслюм.ф.ОАО ПРСО "Татавтодор"	19	19	19
Нурлат-Энергосервис ООО	7	7	7
ПАРК Сервис-М	199	199	199
Сатурн С К ООО	526	526	526
Трансойл ООО	6	6	6
Частное лицо за наличный расчет	395	80	80
Джи Ти ЭС-Транс ТЭК ООО	30	30	30
Стройгазпроект плюс ООО	286	286	286
Энергостройпроект ООО	109	109	109
Агропродукт ООО	1215		
Валиева А.Г.	16		
Гаффанова Н.С.	20		
ГУФССП России по РТ	1		
Ураллидер ООО	39		
УФК по РТ (Лениногорское РОСП УФССП Росс по РТ)	3		
Шкарин М.Г.	174		
<b>Итого</b>	<b>3843</b>	<b>2060</b>	<b>2060</b>

### 3.12. Обеспечения полученные и выданные

Информация о наличии обеспечений выданных и полученных раскрыта в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что:

-организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

-принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

-факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

#### **4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»**

По состоянию на каждую отчетную дату в Обществе договора строительного подряда, учет по которым ведется в соответствии с ПБУ 2/2008, отсутствуют.

#### **4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/98 «Бухгалтерская отчетность организации»**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

#### **4.4. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»**

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

Таблица 9

Вид ТМЦ	Сумма задолженности		
	на 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Сырье и материалы	2111	9747	16520
Расходы будущих периодов		26	-
<b>Итого</b>	<b>2111</b>	<b>9773</b>	<b>16520</b>

#### **4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют (учитываются в балансе в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».)

Информация о стоимости основных средств раскрыта в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Существенных событий после отчетной даты нет.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2023 году и не завершённые на 01.01.2024 года судебные разбирательства.

В пункте 3.6 настоящих Пояснений раскрываются оценочные обязательства, а условные факты хозяйственной деятельности в таблице ниже.

Таблица 10

#### **Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока	Нет

Вид условного факта	Примечания
не представлены налогоплательщику	
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

#### 4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/2010 «Доходы организации»

Информация о доходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

#### 4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/2010 «Расходы организации»

Информация о расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

#### 4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество контролирует:

-ООО «ТаграС-ТрансСервис» является основным участником Общества (доля 100%), управляющее общество (выполняет функции агента и получает агентское вознаграждение, оказывает услуги управления и ведения бухгалтерского учета, является арендодателем). Директором ООО «ТаграС-ТрансСервис» является Чернышев Владимир Анатольевич.

ООО «ТаграС-ТрансСервис» непосредственно контролируется ООО «ТаграС-Холдинг» -единственный участник.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Единственный участник ООО «УТТ Бугульминское» – ООО «ТаграС-ТрансСервис», единственным участником которого является ООО «ТаграС-Холдинг». В свою очередь, преобладающим обществом из 31-го участника ООО «ТаграС-Холдинг» является АО «ОЛИМП Ю» с долей участия в уставном капитале 26.12%. Наконец, крупнейшим акционером АО «ОЛИМП Ю» выступает Тахаутдинов Шафагать Фахразович.

Таким образом, бенефициарным владельцем ООО «УТТ Бугульминское» признается Тахаутдинов Шафагать Фахразович с долей косвенного участия в уставном капитале Общества 25,86% (100%×26.12%×100%×99,01%).

Связанными сторонами являются общества, входящие в группу ООО «ТаграС-ТрансСервис» и организации, входящие в группу ООО «ТаграС-Холдинг», а также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества-Национальный негосударственный пенсионный фонд.

Также связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2023 года являются:

#### Перечень организаций, которые входят в группу ООО «ТаграС-ТрансСервис»:

Таблица 11

№	Полное наименование организации	Место нахождения юридического лица	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Основания, в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4	
1	ООО «ТаграС-ТрансСервис»:	<i>Татарстан, г.Альметьевск</i>	<i>100,0%</i>	<i>Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа</i>
2	ООО «ТрансСервисЛениногорск»	РТ, г.Лениногорск	-	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
3	ООО «ТрансСервис Елабуга»	РТ, г.Елабуга	-	
4	ООО «ТрансСервисБавлы»	Республика Татарстан г.Бавлы	-	
5	ООО «УТТ Бугульминское»	РТ, г.Бугульма	-	
6	ООО «ТрансСервисАзнакаевос»	РТ, г.Азнакаево	-	
7	ООО «ТрансСервисСулеево»	РТ, пгт. Джалиль	-	
8	ООО «ТрансСервисНурлат»	РТ, г.Нурлат	-	
9	ООО «ТрансСервисКазань»	РТ, г.Казань	-	
10	ООО «Техно-Транс»	РТ, г.Нижнекамск	-	

**Перечень организаций, которые входят в группу компаний ООО «ТаграС-Холдинг».**

Таблица 12

№ п/п	Наименование сервисных компаний	Наименование ДУО сервисных компаний
1	2	3
1	ООО «ТаграС-Холдинг»	ООО «ЭА Центр» ООО «Про-Ресурс»
2	ООО «ТаграС-РемСервис»	ООО «ТаграС-РемСервис» ООО «ЛениногорскРемСервис» ООО «РемСервисТранспорт» ООО «Центр тампоажного и растворного сервиса»
3	УК ООО «ТМС-групп»	УК ООО «ТМС групп» ООО «ТМС-Трубопроводсервис» ООО «Пауэрман»
4	ООО «ТаграС-ЭнергоСервис»	ООО «ТаграС-ЭнергоСервис» ООО «Тепло-ЭнергоСервис+» ООО «Ремстрой-ЭнергоСервис» ООО «ТаграС-Нефтегазстрой» ООО «Альметьевское ремонтно-строительное управление» ООО «ЖБИ-Строй» ООО «Прикамский Нефтяной Строительный Сервис»
5	ООО «Татнефтедор»	ООО «Татнефтедор»
8	ООО «ТНГ-Групп»	ООО «ТНГ-Групп» ООО «ТНГ-ЛенГИС» ООО «ТНГ-Ижгеофизсервис» ООО «ТНГ-КомиГИС» ООО «ТНГ-Юграсервис» ООО «ТНГ-Универсал» ООО «ТНГ-Оралгео» ОАО «TAHARA Petroleum Services Company

№ п/п	Наименование сервисных компаний	Наименование ДУО сервисных компаний
1	2	3
		ООО «ТНГ-Геосейс» ООО «ТНГ-Ленское» ОАО «Узеньпромгеофизика» СП ООО «UZTATGEOSERVIS» TNG EXPLORATION PRIVATE LIMITED THE AFRICAN TNG GROUP MAGHREB ООО TNG LOGGING ASIA TNG PETRO SERVICES (PRIVATE) LIMITED ООО «ТНГ-Геонавигация»
10	ООО «УК «Система-Сервис»	ООО «УК «Система-Сервис» ООО «Сервис-НПО» ООО «РИНПО» ООО «Перекрыватель» ООО «Татнефть-Кабель»
12	ООО «ТаграС-БизнесСервис»	ООО «ТаграС-БизнесСервис» ООО «Форт-Консалтинг» ООО «Таграс-БизнесТревел» ООО «ЭнергоТехПроект» ООО «Современные Интернет Технологии»

Операции со связанными сторонами за 2022 и 2023 годы отражены в таблицах 13-14.

## ДОХОДЫ

Таблица 13

Контрагент	Вид операции	Сумма за 2023 год, тыс.руб. (с НДС)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.
<b><i>Участвующее Общество</i></b>				
	Расчеты с покупателями через Агента	1130123	254391	272212
	ТО и ремонт а/м	385	0	0
	Транспортные услуги	129	0	0
	Аренда недвижимого имущества	1410	0	0
<b><i>организации, входящие в группу ООО «ТаграС-ТрансСервис»</i></b>				
ТрансСервисАзнакаево ООО		46		0
ТтрансСервисЛениногорск ООО		84	0	0
ТрансСервисБавлы ООО		168	11	0
Техно Транс ООО			898	0
ТрансСервисКазань ООО		7		0
ТрансСервисНурлат ООО		184	214	12
ТрансСервисСулеево ООО			133	0
<b><i>организации, входящие в группу ООО «ТаграС-Холдинг»</i></b>				
ТНГ-Юграсервис ООО		654	65	79
РИНПО ООО		58		0

## РАСХОДЫ

Таблица 14

Договор	Сумма за 2023 год, тыс.руб. (с НДС)	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023г
<i>Участвующее Общество «Таграс-ТрансСервис»</i>	55883	0	0
<i>организации, входящие в группу ООО «Таграс-ТрансСервис»</i>			
ТрансСервисКазань ООО	1	0	0
ТрансСервисАзнакаево ООО	135	0	0
ТрансСервисЕлабуга ООО	9	0	9
ТрансСервисНурлат ООО	252	0	87
Техно- Транс ООО	19983	0	0
<i>организации, входящие в группу ООО «Таграс-Холдинг»</i>			
Таграс-БизнесСервис ООО	3	0	0
ООО Татнефтедор		62	
ООО «ТНГ-Групп»	112	0	0
Таграс-Энергосервис ООО	227	6	227
Наименование предприятия	Обязательство по аренде на 31.12.2023 (с НДС)	Поступление прав пользования активами (с НДС)	
		2022 г.	2023 г.
ООО «Таграс-ТрансСервис»	-	-	107622
<b>ИТОГО:</b>	-	-	107622

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Все расчеты со связанными сторонами производились в безналичной форме расчетов.

Вся сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Оплата, согласно условиям договоров, производится денежными средствами, путем зачета взаимных требований.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу (Главный инженер)

Таблица 15

виды выплат	размер вознаграждений, (в совокупности)	
	за 2023 год	за 2022 год
<b>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>2441,8</b>	<b>2037,8</b>
Оплата труда	2053,8	1678,8
Отпуск по календарным дням	267,2	223,0
Оплата больничных листов	-	13,8
Единовременная выплата в связи с предоставлением ежегодного оплачиваемого отпуска	12,5	10,4
13-я зарплата	108,3	111,8
<i>Налоги</i>	<b>1047,0</b>	<b>880,7</b>
НДФЛ	314,5	266,0

Страховые взносы по единому тарифу	732,5	
ПФР		450,8
ФСС		59,4
ФФОМС		104,5
<b>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</b>	<b>18</b>	<b>11,2</b>
Взносы в ННПФ	18	11,2

Выплаты ревизионной комиссии за 2022-2023 годы не осуществлялись.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

В 2023 году Фондом социального страхования выделены средства на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 744 тыс. руб.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет НМА»**

По состоянию на каждую отчетную дату в Обществе НМА отсутствует.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»**

Таблица 16

Наименование займодавца	Процентная ставка, %	Сроки погашения	Лимит по договору	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:</b>				-	-	-
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:</b>				-	-	-

Информация по заемным обязательствам приведена в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

#### **4.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов по НИОКР»**

По состоянию на каждую отчетную дату в Обществе расходы по НИОКР отсутствуют.

#### **4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль представлена в разделе 3.8 настоящего Пояснения.

#### **4.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»**

По состоянию на каждую отчетную дату Общество не имеет финансовых вложений.

#### **4.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

ООО «УТТ Бугульминское» не является участником договора о совместной деятельности.

#### **4.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам. Информация отражена в пункте 3.3 настоящих Пояснений.

#### **4.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Корректировки в Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах не вносились.

#### 4.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:

- Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто.
- По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены удержания из заработной платы, профсоюзные взносы, страховые взносы.

По состоянию на отчетную дату ООО «УТТ Бугульминское» не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств (эквивалентов), недоступных для использования;
- е) денежных средств в аккредитивах.

Наличия и движения денежных средств в иностранной валюте нет. Заблокированных счетов нет.

#### 4.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

##### Арендатором

Общество выступает арендатором транспортных средств, используемых для оказания транспортных услуг.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022г. (п. 51 ФСБУ 25/20218).

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предметов аренды.

Общество не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют. Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).

В 2023 году в отношении краткосрочных договоров аренды, а также малоценных предметов аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018. По всем остальным договорам аренды Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из средней ставки по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Таблица 17 (тыс. руб.)

##### Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации
Права пользования активами – всего	за 2023г.	-	(-)	101308	(1651)	-	(93140)	99657	(93140)
	за 2022г.	-	(-)		(-)	-	(-)	-	(-)

Таблица 18 (тыс. руб.)

##### Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			поступило	начислено процентов	погашено	
				перевод из долго- в краткосрочные		

						обязате льства	
Долгосрочные обязательства по аренде	за 2023г.	-	-	-	(-)	(-)	
	за 2022г.	-	-	-	(-)	(-)	-
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2023г.	-	107 051	(421)	(99 969)	-	6 661
	за 2022г.	-	-	-	(-)	-	-
ИТОГО обязательства по аренде	за 2023г.	-	107 051	(421)	(99 969)	(-)	6 661
	за 2022г.	-	-	-	(-)	(-)	-

В 2023 году не пересматривались фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

Действуя в качестве арендодателя, Общество квалифицировало заключенные договоры аренды как операционную аренду в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018. В 2023 году общая сумма дохода в виде арендных платежей составила 1174 тыс. руб.

#### **4.23. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»**

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилась.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году составила 29 тыс. руб.

#### **4.24. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

#### **4.25. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность оценивает, как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Экономическая среда существенно не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год. Общество также подтверждает, что не намерено прекращать свою деятельность в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности. В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

20.03.2024 г.

Директор \_\_\_\_\_ Чернышев В.А.