

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Полное юридическое название: Общество с ограниченной ответственностью «Транс Сервис +».

Сокращённое название: ООО «Транс Сервис +».

Дата регистрации: 19 января 2007 года.

Юридический адрес: 385000, Республика Адыгея (Адыгея), г. Майкоп, ул. Загородная, д. 6.

ОГРН: 1070105000206.

КПП: 010501001.

Уставный капитал: 10 000 рублей.

Учредитель и директор: Мазурова Анна Георгиевна (100% доли в уставном капитале).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

Основной вид деятельности: сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00) и сбор отходов (ОКВЭД 38.1)

Категория субъекта МСП: микропредприятие.

Система налогообложения: упрощённая система налогообложения Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3

2. Учетная политика

1. Общие сведения об учётной политике.

Учётная политика организации разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и другими нормативными актами. Бухгалтерский учет ведется руководителем компании. Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с применением программного продукта «Инфо-Бухгалтер». Учетная политика утверждена приказом директора №39 от 28.12.2024 года

2. Организационно-документальный раздел.

Рабочий план счетов, применяемый в организации на основе Приказа Минфина от 31.10.2008 №94н. Формы первичных учётных документов унифицированы. Директор подписывает все первичные документы, бухгалтерскую, статистическую, налоговую отчетности. В организации внедрена система внутреннего контроля, включающая регулярную проверку первичных документов на соответствие установленным требованиям, контроль проведения бухгалтерских операций, проведение инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с ФСБУ 28/2023, а также сверки расчётов с контрагентами

3. Методология ведения бухгалтерского учёта.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. По работам долгосрочного характера, выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ. Классификация расходов: прямые (материалы, зарплата производственного персонала) и косвенные (аренда, коммунальные услуги). Учитываются обобщенно на сч. 20 «Основное производство»

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. При выбытии материальных запасов применяется метод средней стоимости. Резерв под обесценение материальных запасов не создается.

Основные средства - активы стоимость которых свыше 100 000 рублей, срок использования более 12 месяцев, по первоначальной стоимости, которая равна по фактической стоимости приобретения/создания, метод амортизации линейный, переоценка не производится

НМА учитываются по первоначальной оценке, метод амортизации - линейный.

Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы не создаются

Учёт налога на прибыль - ФСБУ 18/02 не применяется.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая формируется из фактических затрат на их приобретение. Оценка финансовых вложений при выбытии осуществляется по каждой единице бухгалтерского учёта. Согласно п. 19 ФСБУ 19/02 проверка на обесценение не проводится. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4. Информация об изменениях учётной политики В отчетном году изменений учетной политики не было. Применяемые стандарты и методы неизменны по сравнению с

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. ²		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. ³		()		()		()						()	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа)</i>			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(группа, объект)</i>			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: <i>(группа, объект)</i>	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					
из них исключительные права	за _____ 20__ г. ²					
	за _____ 20__ г. ³					

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	16961	14719	14806
в том числе:			
<i>Здания</i>	8292	8292	6000
<i>Транспортные средства</i>	6127	6427	6427
<i>Машины и оборудование</i>	2542	2542	2379
Неамортизируемые основные средства - всего	981	0	0
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы <i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>земельные участки</i>	981	0	0
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости <i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	4968	4968	4968
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	4968	4968	4968
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025			5579			981	4598	
в том числе:									
земельные участки	за 2025			981			981		
<i>машины и оборудование</i>	за 2025			4598				4598	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025								
в том числе:									
<i>(группа)</i>	за 2025 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	0						0	0
в том числе:									
	за 2025 г.	0						0	0

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
<i>(группа)</i>						()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
<i>(группа)</i>						()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
<i>(группа)</i>						()	()		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые	за 2025 г.	7150				-710					6440	
в том числе:												
предоставленные займы	за 2025 г.	7150				-710					6440	
Краткосрочные финансовые	за 2025 г.			300		-300						
в том числе:												
предоставленные займы	за 2025 г.			300		-300					0	
Итого	за 2025 г.	7150				-1010					6440	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 год	56						X	X	67	
в том числе:											
<i>Топливо</i>	за 2025 год	10		283	-281					12	
<i>Запчасти</i>	за 2025 год	0		257	-257					0	
<i>Строительные материалы</i>	за 2025 год	0		33	-33					0	
<i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	за 2025 год	45		129	-129					45	
<i>прочие</i>	за 2025 год	1		40	-31					10	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	5236					0	5236
в том числе:	за 2025 г.							
<i>расчеты с прочими кредиторами</i>	за 2025 г.	5236						5236
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	21	332		21			332

в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	10	98		10			98
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	11	234		11			234
Итого	за 2025 г.	5257					X	5568

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²			() ()	
	за _____ 20 ____ г. ³			() ()	
в том числе: (группа)	за _____ 20 ____ г. ²			() ()	
	за _____ 20 ____ г. ³			() ()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u> </u> г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего	600	640	0
в том числе:			
Обеспечение исполнения контракта	600	640	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	3783	2803
Затраты на оплату труда	3423	2959
Отчисления на социальные нужды	724	608
Амортизация	1373	1799
Прочие затраты	103	61
Итого по элементам	9406	8230
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	9406	8230

11. Государственная помощь**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Директор

А.Г. Мазурова

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " января 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.