

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

1. Полное и сокращённое наименования организации

Полное юридическое название: Общество с ограниченной ответственностью «Транс Сервис». Сокращённое наименование: ООО «Транс Сервис».  
ИНН: 0105045506. КПП: 010501001 ОГРН: 1050100559068. ОКПО: 72620961

2. Юридический адрес

385006, Республика Адыгея (Адыгея), г. Майкоп, ул. Кубанская, д. 223. audit-it.ru +2

3. Дата регистрации 29 августа 2005 года

4. Организационно-правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью (ООО). Код по ОКОПФ: 12300.

5. Форма собственности - Частная собственность. Код по ОКФС: 16.

6. Статус организации : Коммерческая, действующая.

7. Учредитель и руководитель : Игнатович Анатолий Анатольевич — единственный учредитель (100% доли в уставном капитале) и директор компании.

8. Уставный капитал : 10 000 рублей.

9. Основной вид деятельности Сбор отходов (код по ОКВЭД 2 — 38.1

10. Дополнительный вид деятельности Обработка и утилизация отходов (38.2)

11. Среднесписочная численность сотрудников - 42 человека.

12. Налоговый режим - Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН).

14. Категория субъекта МСП: Малое предприятие.

15. Лицензии - У организации есть лицензия на сбор, транспортировку, обработку, утилизацию и размещение отходов I–IV классов опасности

16. Налоговый орган - Управление Федеральной налоговой службы по Республике Адыгея.

## 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 бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской программы «Инфо-Бухгалтер». Учетная политика утверждена приказом директора №209 от 29.12.2024 года

### 2. Организационно-документальный раздел.

Применяется рабочий план счетов на основе Приказа Минфина от 31.10.2008 №94н. Используются унифицированные формы первичных документов, утверждённые федеральными органами исполнительной власти. Документооборот и технология сбора и обработки учётной информации регламентируются графиком документооборота, который утверждается приказом руководителя. 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». Фактический расход ГСМ определяется на основании данных о пробеге автомобиля с применением норм расхода ГСМ, установленных для соответствующей марки транспортного средства.

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

## 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 <sup>1</sup>		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. <sup>2</sup>		( )		( )		( )							( )
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )							( )



**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
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. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
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. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа, объект)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		

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

## 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. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа, объект)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					
из них  исключительные права	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					
в том числе:  (группа, объект)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					
из них  исключительные права	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					



**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. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
	за _____ г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )				( )	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )				( )	
	за _____ г. <sup>3</sup>		( )		( )		( )				( )	

## 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	52188	49060	48525
в том числе:			
<i>Здания</i>	6354	6354	6354
<i>Транспортные средства</i>	42256	41056	40521
<i>Машины и оборудование</i>	3578	1650	1650
Неамортизируемые основные средства - всего	540	540	540
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>	540	540	540
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. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>
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	335	3261	3261
в том числе:			
<i>транспортные средства</i>	335	3261	3261
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	0		3128			3128	0	
в том числе:									
транспортные средства	за 2025	0		1200			1200	0	
<i>машины и оборудование</i>	за 2025	0		1928			1928	0	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025	0							
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. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе:  (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>					( )	( )		

## 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.	0		2000	0					2000	
в том числе:											
предоставленные займы	за 2025 г.			2000						2000	
Краткосрочные финансовые	за 2025 г.	2000		300	250					50	
в том числе:											
предоставленные займы	за 2025 г.	2000		300	250				2000	50	
Итого	за 2025 г.	2000		300	250					2050	

**5.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
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	1980		21946	-22749			X	X	1177	
в том числе:											
<i>Топливо</i>	за 2025 год	381		8253	-8245					389	
<i>Запчасти</i>	за 2025 год	1479		11785	-12585					679	
<i>Строительные материалы</i>	за 2025 год			775	-775					0	
<i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности</i>	за 2025 год			375	-375					0	
<i>прочие</i>	за 2025 год	120		758	-769					109	

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская	за 2025 год			238						238	
в том числе:											
Расчеты с покупателями и	за 2025 год			238						238	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 год	12070		433		-1242				28556	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	1242		433		-1242				433	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	10539		25879		-10301			-238	25879	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 год	8		1909		-8				1909	
Расчеты с персоналом	за 2025 год	281		335		-281				335	
Итого	за 2025 год	12070								28794	

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На <u>декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>		На 31 декабря 20 <u>24</u> г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 <u>23</u> г. <sup>7</sup>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	19112		1526			
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	19112		3393		375	

**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.	0					0	0
в том числе:	за 2025 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.		0					
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	2451	3020		2451			3020

в том числе:								
Расчеты с поставщиками	за 2025 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	509	1057		509			1057
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1930	1963		1930			1963
Расчеты с персоналом	за 2025 г.	12			12			
Итого	за 2025 г.	2451					X	3020

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

### 8.3. Оценочные обязательства

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

**9. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20 __ г. <sup>7</sup>
Полученные - всего	0	0	0
в том числе: (вид)			
Выданные - всего	0	660	0
в том числе: <i>Обеспечение исполнения контракта</i>	0	660	0

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. <sup>2</sup>	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. <sup>3</sup>
Материальные затраты	41934	40055
Затраты на оплату труда	28221	21008
Отчисления на социальные нужды	6645	4638
Амортизация	3847	4966
Прочие затраты	7194	10813
Итого по элементам	87841	81480
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	87841	81480

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

Наименование показателя	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>
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. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	
в том числе:  (назначение)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>			( )	

## 12. Иная информация

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

Директор

(наименование должности)

А.А. Игнатович

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " февраля 20 26 г.

---

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

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.