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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО ТП «Транс-сервис»
г. Армавир, ул. Петра Алексеева, 86
ИНН 2302046125 КПП 230201001

Основным видом деятельности ООО ТП "Транс-сервис" является деятельность автобусного транспорта по регулярным внутригородским и пригородным пассажирским перевозкам, ОКВЭД 49.31.21. ООО ТП "Транс-сервис" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом "доходы минус расходы".

2. Учетная политика

Учетная политика ООО ТП "Транс-сервис" на 2025 год утверждена приказом от 09.01.2025 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров. Учет доходов и расходов осуществляется кассовыым методом. Бухучет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 100	(715)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-		1 100	(935)
	За 2024 г.	1 100	(495)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-		1 100	(715)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	1 100	(715)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-		1 100	(935)
	За 2024 г.	1 100	(495)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	-		1 100	(715)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	165	385	605
в том числе: Транспортные средства	165	385	605
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

4.1. 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 г.	1 255	-	6 943	(6 924)	-	-	X	X	1 274	-
	За 2024 г.	527	-	6 698	(5 970)	-	-	X	X	1 255	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 255	-	6 943	(6 924)	-	-	-	-	1 274	-
	За 2024 г.	527	-	6 698	(5 970)	-	-	-	-	1 255	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 725	-	1 737	-	(4 700)	(15)	-	-	1 748	-
	За 2024 г.	3 000	-	2 992	-	(1 264)	(2)	-	-	4 725	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	305	-	114	-	(272)	-	-	-	147	-
	За 2024 г.	594	-	282	-	(571)	-	-	-	305	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	364	-	771	-	(870)	-	-	-	264	-
	За 2024 г.	337	-	694	-	(667)	-	-	-	364	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 810	-	851	-	(3 329)	-	-	-	1 333	-
	За 2024 г.	2 029	-	1 783	-	-	(2)	-	-	3 810	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	-	1	-	2	(15)	-	-	1	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	231	-	-	-	(231)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	231	-	-	-	-	-	231	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	3	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 725	-	1 737	-	(4 700)	(15)	-	X	1 748	-
	За 2024 г.	3 000	-	2 992	-	(1 264)	(2)	-	X	4 725	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	372	372	658	658	931	931
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	137	137	295	295	594	594
Расчеты с покупателями и заказчиками	235	235	364	364	337	337

6. Обязательства

6.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 030	683	2	(3 588)	(1)	-	1 127
	За 2024 г.	2 099	2 057	-	(126)	-	-	4 030
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	284	493	-	(47)	(1)	-	729
	За 2024 г.	43	294	-	(53)	-	-	284
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 187	-	-	(3 187)	-	-	-
	За 2024 г.	1 575	1 628	-	(16)	-	-	3 187
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	120	-	-	-	-	120
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	114	-	-	(88)	-	-	27
	За 2024 г.	87	28	-	-	-	-	114
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	47	2	-	-	-	49
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	184	23	-	(5)	-	-	202
	За 2024 г.	162	22	-	-	-	-	184
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	261	-	-	(261)	-	-	-
	За 2024 г.	232	86	-	(57)	-	-	261
Итого	За 2025 г.	4 030	683	2	(3 588)	(1)	X	1 127
	За 2024 г.	2 099	2 057	-	(126)	-	X	4 030

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	506	236	5
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506	236	5

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 920	5 970
Затраты на оплату труда	7 988	6 950
Отчисления на социальные нужды	2 545	2 201
Амортизация	220	220
Прочие затраты	3 220	2 851
Итого по элементам	20 894	18 192
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 894	18 192