

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Раздел 1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРАНСПОТОК"
Сокращенное наименование	ООО "ТП"
Юридический адрес	453203, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, М.Р-Н ИШИМБАЙСКИЙ, Г.П. ГОРОД ИШИМБАЙ, Г ИШИМБАЙ, ПЕР ШИРОКИЙ, Д. 66
ИНН/КПП	0261055540/026101001
ОКПО	55918274
ОГРН	1230200007685
Руководитель	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР КОСУХИН МИХАИЛ ЮРЬЕВИЧ
Основной вид деятельности	52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Дополнительные виды деятельности	49.42 Предоставление услуг по перевозкам
Субъект малого предпринимательства	Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.04.2023

Раздел 2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «ТРАНСПОТОК» на 2025 год утверждена приказом от «30» декабря 2021 года. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) "О бухгалтерском учете", учетной политикой, организация состоящая в реестре СМП, применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «ТРАНСПОТОК» не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. ООО «ТРАНСПОТОК» исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. ООО «ТРАНСПОТОК» отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. ООО «ТРАНСПОТОК» принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет финансовой аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. ООО «ТРАНСПОТОК» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Закрепляется отдельным приказом руководителя.

2.8.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, и счету 26))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. ООО «ТРАНСПОТОК» утвердил состав бухгалтерской отчетности: упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактически	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Фактически	Накопленная амортизация
					Фактически	Накопленная амортизация			
Основные средства всего	за 2025 г.	-	-	2552	-	-	84	2552	84
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	2552	-	-	84	2552	84
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактически	Накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	Фактически	Накопленная амортизация
					Фактически	Накопленная амортизация			
Права пользования активами- всего	за 2025 г.	-	-	5 532	-	-	1 690	5 532	1 690
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	за 2025 г.	-	-	5 532	-	-	1 690	5 532	1 690
	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства-всего	2 552	-	-
в том числе:		-	-
Транспортные средства	2 552	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

по оплате труда	3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	148	-	-	-	-	-	148	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	917	-	2 913	-	(917)	-	-	X	2 913	-
	3а 2024 г.	1978	-	917	-	(1978)	-	-	X	917	-

5. Обязательства

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		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 122	4 276	-	(612)	-	-	4 787
	3а 2024 г.	836	721	-	(435)	-	-	1 122
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	206	926	-	(210)	-	-	921
	3а 2024 г.	342	206	-	(342)	-	-	206
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	401	-	-	(401)	-	-	-
	3а 2024 г.	401	-	-	-	-	-	401
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	2 870	-	-	-	-	2 870
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	155	445	-	-	-	-	601
	3а 2024 г.	92	155	-	(92)	-	-	155
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	360	34	-	-	-	-	394
	3а 2024 г.	-	360	-	-	-	-	360
Расчеты с персоналом	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

по оплате труда	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	1 122	4 276	-	(612)	-	4 787
	За 2024 г.	836	721	-	(435)	-	1 122

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	315	-
Затраты на оплату труда	1 908	1 018
Страховые взносы	448	190
Амортизация	1 774	-
Прочие затраты	22 599	4 035
Итого по элементам	27 044	5 243
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 044	5 243

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

8. Иная информация

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

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
10 марта 2026 г.

(подпись)

Косухин Михаил Юрьевич
(расшифровка подписи)