

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О**  
**ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «ЗАПСИБТРАНССТРОЙСЕРВИС»**  
**ЗА 2025 ГОД**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «ЗапСибТрансСтройСервис» (далее «Общество») ОГРН 1157232034310 ИНН 7203356710 КПП 720301001 создано в 2015 году.

### **Основные виды деятельности Общества:**

- деятельность автомобильного грузового транспорта

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### **2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020)

### **2.3. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **Учет при получении имущества в аренду.**

Общество не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договором аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

#### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.4. ЗАПАСЫ**

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

## **2.5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.6. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

## **2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. (п. 7 ПБУ 15/2008)

## 2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество не применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (п. 2 ПБУ 18/02);

## 2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления заказчиком расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных заказчиком.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99);

## 2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010).

## 2.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи (*раздела, валюты баланса*).

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

## 2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

### 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе ОС отражено здание, балансовая стоимость 2 981 302 руб., транспортные средства балансовая стоимость 23 332 844 руб., балансовая стоимость земельного участка 500 000 руб., балансовая стоимость машин и оборудования 61 127 руб., балансовая стоимость других основных средств 23 564 971 руб.

### 3.2. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы – всего	за 2025 г.	596	515 360	(513 456)	X	2 500
	за 2024 г.	1 658	359 433	(360 495)	X	596
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	596	515 360	(513 456)		2 500
	за 2024 г.	1 658	359 433	(360 495)		2 500

### 3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные потоки от текущих операций	За 2025 г	За 2024 г.
Поступления - всего	605 140	426 494
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполненных работ, оказания услуг	518 598	379 102
прочие поступления	86 542	47 392
Платежи - всего	(600 269)	(425 973)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы,		

выполненные работы, оказанные услуги	(376 137)	(294 828)
в связи с оплатой труда работников	(81 799)	(49 584)
Налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(61 897)	(17 318)
прочие платежи	(80 436)	(64 253)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>4 871</b>	<b>521</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Платежи-всего</b>	<b>(833)</b>	<b>(340)</b>
в том числе прочие платежи	(833)	(340)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(833)</b>	<b>(340)</b>
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	<b>4037</b>	<b>181</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	<b>804</b>	<b>623</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	<b>4 842</b>	<b>804</b>

### 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) (расшифровка строки 1230)

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	114 838	(1 398)	185 079	-	(136571)	-	(285)	-	163 346	(1 113)
	за 2024 г.	102 052	(1 435)	134 649	-	(121863)	-	(19)	-	114 838	(1 416)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	100 689	(202)	167 078	-	(124648)	-	(220)	-	143 120	18
	за 2024 г.	94 139	(220)	122 239	-	(115689)	-	-	-	100 689	(220)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	6 502	(754)	14 941	-	(5 682)	-	(65)	-	15 761	(689)
	за 2024 г.	4 230	(754)	6 558	-	(4 286)	-	-	-	6 502	(754)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	6 225	(442)	248	-	(4 839)	-	-	-	1 634	(442)
	за 2024 г.	1 428	(460)	4 850	-	(53)	-	(18)	-	6 225	(442)
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	-	2 088	-	-	-	-	-	2 088	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	9	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	1 218	-	375	-	(1 198)	-	-	-	395	-
	за 2024 г.	2 012	-	798	-	( 592)	-	-	-	1 218	-
Расходы будущих периодов	за 2025 г.	204	-	340	-	(204)	-	-	-	340	-
	за 2024 г.	228	-	204	-	(228)	-	-	-	204	-
Итого	за 2025 г.	114 838	(1 398)	185 079	-	(136571)	-	(285)	X	163 346	(1 113)
	за 2024 г.	102 052	(1 435)	134 649	-	(121863)	-	(19)	X	114 838	(1 416)

### 3.5. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (в тыс. руб.) (расшифровка строк 1410, 1450, 1510, 1520, 1550)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступление		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	5 267	12 574	-	-	-	-	17 841
	за 2024 г.	4 708	559	-	-	-	-	5 267
в том числе: кредиты	за 2025 г.	5 267	12 574	-	-	-	-	17 841
	за 2024 г.	4 708	559	-	-	-	-	5 267
займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	71 885	82 227	-	(53 181)	-	-	100 930
	за 2024 г.	74 097	58 382	-	(60 590)	-	-	71 885
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	37 238	66 996	-	(40 785)	-	-	63 449
	за 2024 г.	40 808	44 855	-	(48 425)	-	-	37 238
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	223	-	-	(223)	-	-	-
	за 2024 г.	143	151	-	(71)	-	-	223
Расчеты по аренде	за 2025 г.	6 558	11 134	-	(4 593)	-	-	13 099
	за 2024 г.	9 205	1 363	-	(4 010)	-	-	6 558
Краткосрочные займы	за 2025 г.	-	3 000	-	-	-	-	3 000
	за 2024 г.	7 100	-	-	(7 100)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	за 2025 г.	-	10	-	-	-	-	10
	за 2024 г.	103	-	-	(103)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	1 006	8	-	(722)	-	-	292
	за 2024 г.	1 120	290	-	(404)	-	-	1 006
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 г.	16 393	979	-	-	-	-	17 372
	за 2024 г.	13 925	2 468	-	-	-	-	16 393
Сальдо по ЕНС	за 2025 г.	5 140	-	-	(3 345)	-	-	1 795
	за 2024 г.	1	5 139	-	-	-	-	5 140
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	2 103	23	-	(346)	-	-	1 780
	за 2024 г.	29	2 074	-	-	-	-	2 103
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	3 080	-	-	(3 077)	-	-	3
	за 2024 г.	1 587	1 915	-	(422)	-	-	3 080
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	135	77	-	(82)	-	-	130
	за 2024 г.	76	114	-	(55)	-	-	135
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	за 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Итого	за 2025 г.	77 152	94 801	-	(53 182)	-	X	118 771

	за 2024 г.	78 805	58 937	-	(60 590)	-	X	77 152
--	------------	--------	--------	---	----------	---	---	--------

Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 3.6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	99 912	92 630
Расходы на оплату труда	101 129	64 780
Отчисления на социальные нужды	19 033	11 258
Амортизация	13 008	14 910
Прочие затраты	281 662	178 592
Итого по элементам	514 744	362 169
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>514 744</b>	<b>362 169</b>

### 3.7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### 3.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

30.03.2026



Е.Л.Осадчая