

## Общество с ограниченной ответственностью «ПО ТРАНС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ПО ТРАНС».

1.2. Юридический адрес – 420051, Республика Татарстан, Зеленодольский район, п. Новониколаевский, ул. Центральная, зд. 4, помещ. 205.

1.3. Дата государственной регистрации – 22.01.2020г..

1.4. Основной ОКВЭД – Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41).

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Петров Олег Юрьевич с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: О.Ю. Петров

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «ПО ТРАНС», основанная в 2020 году, специализируется на деятельности автомобильного грузового транспорта.

### 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПО ТРАНС» составлена в тыс.руб.

### 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### 4. Основные положения учетной политики

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

| Положение учетной политики             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Основание                                   |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                        | <b>Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                             |
| Принятие к учету                       | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.                                                               | п. 5 ФСБУ 6/2020<br>"Основные средства"     |
| Оценка                                 | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.                                                                                                                                                                                           | п.13 ФСБУ 6/2020<br>«Основные средства»     |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020<br>«Основные средства» |
| Срок полезного использования           | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.         | п.9 ФСБУ 6/2020<br>«Основные средства»      |
|                                        | <b>Учет материально-производственных запасов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |
| Оценка списания                        | Оценка материально-                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | п. 36 ФСБУ 5/2019                           |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| материально-производственных запасов                                                                      | производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.                                                                                           | "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)                                               |
|                                                                                                           | <b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                            |                                                                                                           |
| Учет процентов по займам и кредитам                                                                       | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
|                                                                                                           | <b>Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                  |                                                                                                           |
| Учет общехозяйственных расходов                                                                           | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".                                  | п.18-19 ПБУ 10/99                                                                                         |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.                                                    | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"            |

## 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Бухгалтерский учет аренды осуществляется по правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ №208 от 16.10.2018.

Основные средства, полученные по договорам лизинга (финансовой аренды), исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 года включительно, и по договорам, заключенным после 01.01.2022 г., признаются правом пользования активом и учитываются на счете бухгалтерского учета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по стоимости равной фактическим затратам, которые складываются из:

- первоначальной оценки обязательства по аренде;
- авансов по аренде, а именно платежей, осуществленных до передачи или в момент передачи объекта аренды;

- дополнительных затрат, которые необходимы для доведения объекта до состояния, пригодного для пользования активом;
- величины оценочного обязательства арендатора (затраты на демонтаж, перемещение, восстановление окружающей среды или предмета аренды при необходимости).

Право пользования активом переносится на счет бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество» и амортизируется в общем порядке.

К договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

К договорам, исполнение которых не истекает до 31 декабря 2022 г. включительно и договорам, заключенным после 01.01.2022 г., применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится по каждому договору лизинга/аренды (субаренды).

Объектом учета аренды, соответствующим понятию неоперационной (финансовой) аренды, признаются объекты, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- определен срок аренды;
- объект можно идентифицировать, и арендодатель не вправе по своему усмотрению заменить его на аналогичный;
- арендатор вправе получать экономические выгоды от объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор сам определяет, как он использует объект аренды.

В случае классификации объекта учет аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Сумма инвестиции в аренду определяется как справедливая стоимость предмета аренды и понесенных в связи с арендой затрат арендодателя. Связанные с договором аренды затраты включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат. Справедливая стоимость предмета аренды включается в

чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиками (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Инвестиции в аренду отражаются как долгосрочная дебиторская задолженность, формируемая обязательством арендатора по договору.

## **6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

Принятие активов в организации в качестве основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом, существенной признается разница в сроках полезного использования, составляющая 36 месяцев от наименьшего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Капитальные вложения - это затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 "Амортизация основных средств".

Срок полезного использования устанавливается исходя из экспертной оценки сотрудников организации.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Амортизация начисляется на протяжении всего срока полезного использования объектов основных средств и не приостанавливается в случаях консервации, модернизации и иных случаях, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

В случае, если объект основных средств переводится в категорию «Товары» или «Внеоборотные активы к продаже», амортизация по таким объектам основных средств не начисляется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 100 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением, обеспечиваемый забалансовым учетом таких объектов.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Организацией установлено, что основными средствами признаются объекты стоимостью более 100 000 руб. и соответствующие критериям признания объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества и интенсивности смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости также отражаются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с п. 49 указанного Стандарта (альтернативный метод).

Ликвидационная стоимость определяется по каждому объекту основных средств и устанавливается Приказом руководителя. Размер ликвидационной стоимости определяется на основе оценочных суждений руководства.

Элементы амортизации пересматриваются организацией по мере возникновения фактов изменения внешней и внутренней информации о состоянии основных средств, сроке полезного использования и других данных, но не реже 1 раза в год.

В случае, если у организации имеются основные средства, по которым амортизация начислена в полном размере, но которые продолжают эксплуатироваться организацией, то по таким объектам основных средств проводится пересмотр элементов амортизации, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности, срока полезного использования.

Организация не реже 1 раза в год проводит проверку объектов основных средств на признаки обесценения с последующим отражением обесценения в бухгалтерском учете при выявлении признаков обесценения.

Объекты основных средств, полученные организацией безвозмездно, принимаются к учету по их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

## **7. Способ формирования отчетности**

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяя упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случае если не выполняются условия, предусмотренные п. 4, и выполняются условия п. 5 ст. 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

В иных случаях, организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативно-правовыми актами.

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

## **8. События после отчетной даты**

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Общества в случае, если последствия влияния его на финансовое состояние Общества составят не менее 5% от валюты баланса Общества на конец года без учета самого события.

Если несколько событий, сами по себе признанные не существенными, в совокупности составят величину равную или более 5% от валюты баланса Общества на отчетную дату, то они так же подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 146 825 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 175 103 тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с трудностями в оборотных средствах, из-за кассового разрыва между расходами на оказание услуг и поступлением оплаты от покупателей. В связи с тем, что банковские ставки в последние годы очень сильно поднялись, Обществу трудно приходится без привлечения оборотных средств.

## **10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В течение отчетного периода и до даты формирования отчетности в организации отсутствовали факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность продолжать деятельность, исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

У руководства и учредителей Общества отсутствуют намерения по ликвидации Общества или иному прекращению всей или части деятельности. Общество генерирует чистую прибыль. Общество погашает свои текущие обязательства перед контрагентами в срок.