

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТрансСервисСулеево»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	6
2.1. Основы составления отчетности.....	6
2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»	13
3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства».....	13
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	13
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	13
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	13
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	14
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	14
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	14
3.8. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».....	14
3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства».....	15
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	14
3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».....	15
3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	15
3.13. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	15
3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».....	16
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	16
3.16. Прочие доходы и расходы.....	17
3.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	17
3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	18
4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету	18
4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	18
4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	19
4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации».....	19
4.4. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».....	19
4.5. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»	19
4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	19
4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/2010 «Доходы организации»	19
4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/2010 «Расходы организации»	19
4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	20
4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	23
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет НМА»	23

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	23
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	23
4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	24
4.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	24
4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».....	24
4.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	24
4.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	24
4.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	24
<u>4.20. Раскрытие информации о капитале</u>	<u>25</u>
4.21. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».....	26
4.22. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».....	27
4.23. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».....	27

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТрансСервисСулеево» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ООО «ТрансСервисСулеево» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ТрансСервисСулеево» переименовано с 18.03.2015г. Ранее Общество с ограниченной ответственностью «Татнефть-ТрансСервисСулеево».

Изменения в Устав в части переименования Общества зарегистрированы 18.03.2015г.

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ТрансСервисСулеево».

1.3. Место нахождения Общества: 423447, Республика Татарстан, район Альметьевский, село Сулеево, территория Нефтяные объекты, здание 1, офис 1.

1.4. Общество зарегистрировано 19.03.2005г, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией МРИ ФНС №16 по РТ 19.03.2005г за основным государственным регистрационным номером 1051605010291.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №006212494 от 19.03.2005г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества 2023г - 133 человек, 2024г - 118 человек, 2025г – 106 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1.

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации
1	ООО «ТрансСервисСулеево»	28.10.2016	Инспекция Федеральной налоговой службы по г Кирову 4345	434545001	610035, Кировская обл. , г. Киров, Щорса ул. 95,

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1.	ООО «ТаграС-ТрансСервис»	100
	ИТОГО:	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. ООО «ТрансСервисСулеево» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.11. Совет директоров Уставом не предусмотрен.

1.12. На основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа №5 от 01.07.2009 единоличным исполнительным органом общества является ООО «ТаграС-ТрансСервис» в лице директора Чернышева Владимира Анатольевича.

1.13. Контрольный орган - ООО «ТаграС-ТрансСервис» в лице директора Чернышева Владимира Анатольевича, действующего на основании Устава.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Оказание транспортных услуг структурным подразделениям и дочерним организациям ПАО «Татнефть», сервисным управляющим компаниям, а также сторонним организациям и населению,
- 2) Сдача основных средств в аренду,
- 3) Деятельность стоянок для транспортных средств,
- 4) Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств.

1.15. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.10.2025	Расхождений не выявлено
- собственные	01.10.2025	
- арендованные	01.10.2025	
Материально-производственные запасы	01.10.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
- кредиторская задолженность		
- авансы выданные		
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
- дебиторская задолженность		
- авансы полученные		
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондом	31.12.2025	

По итогам инвентаризации ТМЦ 2025 года расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не имеется.

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

До 31.12.2023г. ведение бухгалтерского учета осуществлялось специализированной организацией ООО «ТаграС-БизнесСервис» согласно договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №Пр 18-16 от 31.12.2017г. По соглашению о замене стороны с 01.01.2024г. ведение бухгалтерского учета передано ООО «Оптим-Сервис».

1.17. Сведения об аудиторе

ООО «ТрансСервисСулеево» в 2025г. не привлекало аудиторов. Согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не попадает под критерии отнесения организации к числу подлежащих обязательному аудиту, т.к. объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) общества за предшествующий

отчетному году не превышает 800 миллионов рублей, а сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году не превышает 400 миллионов рублей.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. *(процент утвержденный УП)*.

Авансы, выплаченные контрагентам в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов (в том числе, если аванс подлежит погашению в короткие сроки) отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы», в том числе статья «Авансы, выплаченные на приобретение или создание внеоборотных активов».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

Общество квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) как обстоятельства, предусмотренные подпунктом «б» п. 66 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в качестве исключения из общего правила о неуказании в бухгалтерской отчетности отсутствующей информации (в том числе показателей). Поэтому Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИР БО.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.2. Учет основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства, представляющие собой недвижимость (здания и земельные участки), предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитываются обособленно в составе основных средств. В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При признании объектов основных средств Обществом установлен стоимостной лимит сорок тысяч рублей за единицу. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. Не подлежат амортизации земельные участки. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, а также приобретенные издания (книги, брошюры, журналы и т.п.) учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются. Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.3. Учет капитальных вложений

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статьях «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Прочие внеоборотные активы» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.2.4. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

2.2.5. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет средней себестоимости производится путем определения фактической себестоимости материала (в учетных ценах) в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

2.2.6. Учет товаров

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, определяемой в момент их отпуска

2.2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по себестоимости каждого вида продукции.

2.2.8. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.9. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода;
- на оплату предстоящих отпусков.

2.2.10. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- транспортные услуги;
- услуги по аренде;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражаются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды.

Расходы по начислению налога на имущества и транспортного налога отражается на балансовых счетах 20,26.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» по номенклатурным группам по методу директ-костинг.

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала в разрезе подразделений и остатка на конец месяца не имеют.

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности. (за исключением прочих доходов и расходов, связанных с увеличением и уменьшением резерва по сомнительным долгам).

2.2.12. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.13. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.14. Учет аренды у арендатора

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (далее ППА) и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 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);
 - не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Общество признает полученное в аренду имущество в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства» на дату получения предмета аренды.

Общество признает в учете ППА и обязательство по аренде в разрезе каждого отдельного договора аренды имущества. Объект учёта ППА включает в себя группу объектов, принятых в аренду по отдельному договору.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учёте. Срок полезного использования права пользования активом принимается равным сроку договора аренды, если договором не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды до его завершения.

Для расчёта приведённой стоимости будущих арендных платежей по договорам аренды (при условии признания обязательства по аренде в учете) применяется средняя ставка по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Права пользования, возникающие у арендатора из договоров аренды, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» с раскрытием в отдельной подстроке «Актив в форме права пользования» (при их существенности).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу активы в форме права пользования раскрываются по группам базовых активов: здания; сооружения; земельные участки; машины и оборудование; транспортные средства и т.п.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе в разделах IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства» по статье 1450 «Прочие обязательства» и по статье 1550 «Прочие обязательства» с обособленным отражением в отдельную подстроку «Обязательства по аренде».

В отчёте о финансовых результатах отражаются расходы:

- по амортизации активов в форме права пользования с раскрытием данных по соответствующим строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы»;
- проценты, начисленные по обязательствам по аренде, в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

В отчёте о движении денежных средств к денежным потокам по текущей деятельности относятся:

- переменные арендные платежи, не включённые в оценку обязательства по аренде;
- платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью;

В отчёте о движении денежных средств арендатор отдельно учитывает платежи по договорам долгосрочной аренды:

- погашение обязательства по аренде – обособленно в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»;
- платежи процентов по арендным обязательствам – в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 в составе процентов по долговым обязательствам.

2.2.15. Учет аренды у арендодателя

Договоры аренды квалифицируются для целей отражения в учёте как договоры операционной либо финансовой аренды отдельно по каждому договору с учётом соблюдения требования приоритета содержания над формой, что подтверждается наличием количественных и качественных критериев оценки, применимых к условиям рассматриваемых договоров в процессе их квалификации.

Договор для целей отражения в учёте квалифицируется как финансовая аренда, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, после его передачи переходят к арендатору, что подтверждается любым из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведённая стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- арендатор имеет право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора.

С целью квалификации договоров в качестве операционной либо финансовой аренды анализируются количественные и качественные критерии оценки, Обществом ежеквартально оформляется. Акт инвентаризации договоров аренды, где Общество выступает арендодателем, на конец каждого отчётного периода.

В случае выявления обстоятельств, подтверждающих необходимость переквалификации договора на конец отчётного периода, договор может быть переквалифицирован Обществом в договор операционной аренды, либо в договор финансовой аренды с первого числа месяца, следующего за отчётным периодом, без внесения изменений в предыдущие отчётные периоды.

В случае содержания в договоре финансовой аренды неарендных компонентов, Общество отражает в учёте неарендный компонент в составе арендного в соответствии с правилами учёта договоров финансовой аренды.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива в разрезе каждого инвентарного объекта. Инвестиция в аренду признается в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере её чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей по ставке применяемой при дисконтировании чистой стоимости инвестиций. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путём дисконтирования её валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведённая валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесённых 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.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) равной остаточной стоимости передаваемых объектов основных средств и балансовой стоимости передаваемых запасов на дату их передачи Арендатору.

Общество признает справедливую стоимость инвестиции в аренду (чистая стоимость) передаваемых Арендатору малоценных активов, находящихся на забалансовом учёте Арендодателя, по стоимости равной стоимости приобретения такого малоценного актива.

При возврате предмета из финансовой аренды, такой актив принимается к бухгалтерскому учёту в качестве актива определённого вида исходя из соответствующих условий признания (основного средства, запасов) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

В случае изменения существенных условий договора аренды (изменение стоимости арендной платы, изменение периодичности платежей) Общество осуществляет пересчёт чистой инвестиции в аренду и процентных доходов с даты вступления в силу указанных изменений.

Изменения, связанные с пересмотром срока договора аренды, Общество отражает в учёте перспективно путём включения в доходы или расходы периода, в котором они произошли.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности с соответствующим разделением на долгосрочную и краткосрочную инвестицию в составе показателей, детализирующих показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Доход в виде процентов от инвестиции в аренду отражается в составе показателя:

- строки 2110 «Выручка», если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- строки 2320 «Проценты к получению» – в обратном случае.

Разница между справедливой стоимостью предмета аренды и остаточной стоимостью ОС (стоимостью приобретения предмета лизинга), возникшая на дату предоставления имущества арендатору, отражается в составе показателя:

- строки 2340 «Прочие доходы», если разница положительная;
- строки 2350 «Прочие расходы», если разница отрицательная.

В отчёте о движении денежных средств арендные платежи (без НДС), полученные по договору финансовой аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4112 «Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

2.2.16. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

С 2025 года были внесены изменения в учетную политику Общества в части:

- 1) составления и представления бухгалтерской отчетности в связи с применением 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год;
- 2) инвентаризации активов и обязательств в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» начиная с 1 апреля 2025 года.

В рамках перехода на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

а) разработаны формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3-№8 к ФСБУ 4/2023, с учетом специфики деятельности организации и утверждены к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год;

б) пересмотрен состав и порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 8-50 ФСБУ 4/2023.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» был изменен порядок представления и классификации статей в бухгалтерской отчетности исходя из взаимосвязанных требований существенности и агрегирования несущественных показателей, в частности:

1) реклассификация объектов инвестиционной недвижимости из строки 1150 «Основные средства» в строку 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;

2) реклассификация авансов, выданных в связи с приобретением и строительством основных средств, из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса;

3) представление в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов части дебиторской задолженности, не связанной с обычным операционным циклом (в частности, беспроцентных займов, выданных сотрудникам), подлежащей погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, путем переноса из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;

4) представление в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов долгосрочной части инвестиций в аренду путем переноса из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;

5) реклассификация долгосрочных активов к продаже из строки 1260 «Прочие оборотные активы» в строку 1215 «Долгосрочные активы к продаже»;

6) реклассификация доходов будущих периодов из строки 1530 «Доходы будущих периодов» в строки 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса;

7) свернутое представление в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, в том числе:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва сомнительных долгов;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под обесценение запасов;
- доходы и расходы, образованные при признании и восстановлении обесценения внеоборотных активов;
- доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- результаты переоценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- доходы и расходы, связанные с урегулированием судебных разбирательств;

8) реклассификации поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей из строки 4119 «прочие поступления» в строку 4114 «процентов по дебиторской задолженности покупателей» отчета о движении денежных средств.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств, первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств раскрыта в разделе 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования: Здания – 12-30 лет; Сооружения – 10-15 лет; Машины и оборудование – 2-7 лет; Транспортные средства – 3-7 лет; Производственный и хозяйственный инвентарь – 5 лет; Другие виды основных средств – 4 года.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов в 2025 году не было.

В обществе отсутствуют объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности;

По состоянию на 31.12.2025г. нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в разделе 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации раскрыта в разделе 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иное использование основных средств

Информация об ином использовании основных средств раскрыта в разделе 4.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Лизинговое имущество в учете отсутствует.

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в разделе 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По данной статье отражена долгосрочная часть предоставленных беспроцентных займов.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатель	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2025г.
Прочие внеоборотные активы			508
ИТОГО			508

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием оснований на его создание.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии запасов в залоге (выданные обеспечения в части приобретенной (но не оплаченной) продукции по договорам поставки ТМЦ, не содержащим указаний, что продукция до

момента ее оплаты не будет находиться в залоге у поставщика) раскрыта в разделе 6.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

Сумма НДС с авансов выданных отражена в строке 1220 «Налог на добавленная стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в разделе 7.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы в отчете о финансовых результатах. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Сальдо резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 – 35 тыс. руб.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные эквиваленты на 31.12.2023, на 31.12.2024, и на 31.12.2025 отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе статьи 1260 «Прочие внеоборотные активы» отражены данные по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (тыс.руб.) и по счету 50.03 «Денежные документы»

3.8. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

В 2025 году формирование добавочного капитала не происходило

3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

В 2025 году заемные средства не привлекались и по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 0 руб.

3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Согласно ПБУ8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 настоящего Положения.

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

1. Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков;
3. Резерв на предстоящую выплату премий за выполнение показателей текущего отчетного периода.

Информация о движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 8.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2025 г. числятся долгосрочные обязательства по аренде в размере 26 840 тыс. руб.

3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без учета НДС.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрыта в разделе 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.13. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

На предприятии нет доходов в счет будущих периодов.

3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2025г. числятся краткосрочные обязательства по аренде в размере 28402 тыс. руб.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

В 2025 году не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (договора мены). По условиям договоров оплата осуществляется денежными средствами или взаимозачетом.

Выручка и себестоимость по видам деятельности

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024г.		2025г.	
		Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
1.	Транспортные услуги	306221	260340	273262	223440
2.	Услуги по субаренде	123	116	1659	129
3.	Услуги по субподряду	2253	1977	16101	14090
4.	Услуги базирования	23		57	
5.	Услуги по аутстаффингу	1256	1381	301	301
6.	Услуги по аренде		35	237	
7.	Услуги по ремонту			32	
Итого		309 911	263 814	291 649	237 960

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрыта в разделе 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав затрат на оплату труда включены признанные оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, премий и вознаграждений по итогам года.

3.16. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов включены все доходы и расходы Общества, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 6 и 7.

Прочие доходы

Таблица 6 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид дохода	2024 год	2025 год
1	Доходы по оценочным обязательствам	98	
2	Госпошлина		8
3	Судебные расходы и доходы и арбитражные сборы		69
4	Оприходование м/лома	61	43
5	Доходы от реализации ТМЦ	526	151
6	Страхование возмещение за причиненный ущерб при ДТП	341	102
7	Оприходование зап/частей и материалов б/у	454	264
8	Доходы (расходы) по аренде	65	
9	Доходы от удержания спецодежды	80	103
10	Доходы от реализации ОС	5	
11	Доходы от удержания за обучение	20	25
12	Доходы от реализации зап.частей б/у	27	28
13	Доходы по штрафам за нарушение ПДД	7	
14	Возмещение ущерба	20	
15	Доходы от реализации металлалома	75	91
16	Доходы от полученной субсидии	42	72
17	Доходы от возмещение ущерба по ДТП		1003
18	Оценочные обязательства по оплате труда	1127	374
19	Прочие внереализационные доходы и расходы	59	40
20	Доходы от списания кредиторской задолженности	26	
	Итого прочих доходов	3033	2373

Прочие расходы

Таблица 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид расхода	2024 год	2025 год
1	Прочие внереализационные доходы и расходы	6	42
2	Прочие списание входного НДС	3	2
3	Единовременная выплата мобилизованным работникам	1000	
4	Возмещение ущерба	262	
5	Восстановление НДС	24	18
6	Выплата единовременной премии	21	19
7	Госпошлина	4	19
8	Детские новогодние подарки	118	90
9	Услуги оценки имущества	43	

10	Дополнительные дни	6	19
11	Расходы от реализации м/лома	27	51
12	Расходы от реализации ТМЦ	524	143
13	Компенсация за задержку зарплаты	18	11
14	Списание НДС	16	5
15	Доп. работа в молодежном комитете		24
16	Мат. Помощь	477	285
17	Реализация прочего имущества		6
18	Льготные дни женщинам	10	10
19	Расходы на оплату путевок за счет прибыли	170	284
20	Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий	58	54
21	Убыток прошлых лет	20	
22	Резерв по сомнительным долгам		35
23	Услуги банка	126	143
24	Услуги оценки имущества		
25	Расходы по страх. взносам после расторжения договора	3	16
26	Добровольные взносы для жилищного строительства МФ РТ	65	65
27	Расходы от реализации зап.частей б/у	25	28
28	Расходы от реализации ОС		60
29	Расходы от удержаний спецодежды	88	36
30	Расходы по штрафам за нарушение ПДД	677	819
31	Расходы по выпуску корпоративной газеты	1	
32	Расходы по штрафам		50
33	Отчисления по обязательному страхованию от несчастных случаев	1	4
34	Расходы по ремонту а/т после ДТП	1609	1312
35	Услуги прочего транспорта	71	
36	Расходы по страховым взносам	176	174
37	Оценочные обязательства по оплате труда		13
	ИТОГО прочих расходов	5649	3838

Штрафы за не предоставление, несвоевременно предоставление транспортных услуг и первичных документов, и другие нарушения условий договоров в отчетном году отражены в отчете о финансовых результатах свернуто. При этом доходы от штрафов за не предоставление, несвоевременно предоставление транспортных услуг и первичных документов, и другие нарушения условий договоров 2025 г. составили 50 тыс. руб., расходы от штрафов в 2025 г. составили также 50 тыс. руб.

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

Налоговый учет ведется методом начисления. Общество применяет общий режим налогообложения. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сворачиваются.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация о расчетах по налогу на прибыль представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	За 2024 год	За 2025 год
Условный расход по налогу на прибыль	1622	2718
Условный доход по налогу на прибыль	(1259)	(1699)
Постоянный налоговый расход (доход)	587	388
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	14885	2207
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(13422)	(2357)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		
Текущий налог на прибыль	0	1531

3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.

3.18.1. Информация об арендованных основных средствах.

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества	
	на 31.12.2025	
ООО «ТаграС-ТрансСервис»	193 561	
ООО «РусланТранс»	39 114	
Итого	232 676	

3.18.2. Обеспечения полученные

Таблица 10 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Поручительства физических лиц по займам, выданным работникам	0	0	432

3.18.3. Обеспечения выданные

Таблица 11 (тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
	-	-	-

3.18.4. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Таблица 12 (тыс.руб)

Наименование дебитора	Сумма задолженности		
	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Насридинов Р.С	65	65	65
Частное лицо за наличный расчет	199	199	199
Трансстройсервис-нк ООО		19	19
Итого	264	283	283

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации»

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах. Приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам)) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Вид ТМЦ	Сумма задолженности		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.
Сырье и материалы	2999	3998	5292
Итого	2999	3998	5292

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств отсутствуют.

Информация о стоимости основных средств раскрыта в разделе 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 9/2010 «Доходы организации»

Информация о доходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 10/2010 «Расходы организации»

Информация о расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество контролирует:

ООО «ТаграС-ТрансСервис» является единственным участником Общества (доля 100%), управляющее общество (выполняет функции агента и получает агентское вознаграждение, оказывает услуги управления и ведения бухгалтерского учета, является арендодателем). Директором ООО «ТаграС-ТрансСервис» является Чернышев Владимир Анатольевич.

ООО «ТаграС-ТрансСервис» непосредственно контролируется ООО «ТаграС-Холдинг»-единственный участник.

Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества - ООО «ТаграС – ТрансСервис» по договору №8 от 01 июля 2009 г.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом – юридическим лицом, либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Единственный участник ООО «ТрансСервисСулеево» – ООО «ТаграС-ТрансСервис», единственным участником которого является ООО «ТаграС-Холдинг».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством РФ и учетной политикой Общества, но с ограничением информации о бенефициарных владельцах, раскрытие которых привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон (подп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»)

Связанными сторонами Общества являются общества, входящие в группу ООО «ТаграС-ТрансСервис» и организации входящие в группу ООО «ТаграС-Холдинг», а также негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества – АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд».

4.9.1. Сведения о составе связанных сторон

Общество прямо или косвенно контролирует следующие компании:

Таблица 14

№ п/п	Название контролируемой организации	Характер контроля (прямой или косвенный)
1.	ООО «ТаграС-ТрансСервис»	Прямой
2.	ООО «ТаграС-Холдинг»	Косвенный

4.9.2. Операции со связанными сторонами

Перечень организаций, которые входят в группу ООО «ТаграС-ТрансСервис»

Таблица 15

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	ООО «ТаграС-ТрансСервис»	РТ, г.Альметьевск	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	01.07.2006	100

			общества		
2	ООО «ТрансСервисАзнакаево»	РТ, г.Азнакаево	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	01.07.2006	-
3	ООО «ТрансСервисЕлабуга»	РТ, г.Елабуга		01.07.2006	-
4	ООО «ТрансСервисБавлы»	РТ, г.Бавлы		01.07.2006	-
5	ООО «ТрансСервисЛениногорск»	РТ, г.Лениногорск		01.07.2006	-
6	ООО «УТТ Бугульминское»	РТ, г.Бугульма		01.07.2006	-
7	ООО «ТрансСервисНурлат»	РТ, г.Нурлат		01.07.2006	-
8	ООО «ТехноТранс»	РТ, г.Нижнекамск		23.03.2010	-
9	ООО «ТрансСервисКазань»	РТ, г.Казань		01.10.2010	-

Перечень организаций, которые входят в группу компаний ООО «Таграс-Холдинг»:

Таблица 14

УК ООО «ТМС-Групп» и его дочерние и зависимые общества
ООО УК «Таграс-ЭнергоСервис» и его дочерние общества
ООО «Таграс-ТрансСервис» и его дочерние общества
ООО «Татнефтедор»
ООО «Таграс-РемСервис» и его дочерние общества
ООО «ТНГ-Групп» и его дочерние общества
ООО УК «Система-Сервис» и его дочерние общества
ООО «БС-Платформа» и его дочерние и зависимые общества

4.9.3. Операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами за 2024 и 2025 год отражены в таблицах 15-17.

ДОХОДЫ

Таблица 15 (тыс. руб.)

Контрагент	Вид операции	Сумма за 2025 год, тыс.руб. (без НДС)	Дебиторская задолженность на 31.12.2024г.	Дебиторская задолженность на 31.12.2025г.
Участвующее Общество				
	Расчеты с покупателями через агента		211693	219768
	Субаренда недвиж. Имущества		0	0
	ГСМ, поставка ТМЦ		0	0
организации, входящие в группу ООО «Таграс-ТрансСервис»				

		0	0
<i>организации, входящие в группу ООО «Таграс-Холдинг»</i>			
		0	0

РАСХОДЫ

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование предприятия	Задолженность на 31.12.2024 с НДС	Оказание работ, услуг (без НДС, акцизов)		Задолженность на 31.12.2025 с НДС
	Кредиторская задолженность	2024г.	2025г.	Кредиторская задолженность
Выплата агентского вознаграждения		2914	2698	
Услуги по управлению по договору о передаче полномочий		13018	12893	
Аренда транспорта		439		
Аутстаффинг		177		
Поставка запчастей		5	180	
Поставка резины			142	
Прочее (транс.услуги, разбор узлов)		84	107	
ТО и ремонт а/м		34	628	
Поставка товара, ТМЦ		274	99	
Купля продажа имущества		2	25	
ГСМ		5	26	
Услуги стоянки		38	19	
ООО «Таграс-ТрансСервис», всего:	0	16990	16817	0
ИТОГО	0	16990	16817	0
Наименование предприятия	Обязательство по аренде на 31.12.2025 (без НДС)	Поступление прав пользования активами (с НДС)		
		2024 г.	2025 г.	
ООО «Таграс-ТрансСервис»	55243	81492	42363	

Договор	Сумма за 2025 год, тыс.руб. (без НДС)	Кредиторская задолженность на 31.12.2024г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2025г.
<i>Участвующее Общество «Таграс-ТрансСервис»</i>			
<i>организации, входящие в группу ООО «Таграс-ТрансСервис»</i>			
Техно Транс ООО			22
ТрансСервисНурлат ООО		76	
ТрансСервисБавлы ООО			139
<i>организации, входящие в группу ООО «Таграс-Холдинг»</i>			
УК "Таграс-Энергосервис"		88	

Обществом в 2025г. производились начисления и выплаты негосударственному пенсионному фонду в пользу работников в размере 15 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности зависимых обществ на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, не реальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

4.9.4. Операции с основным управленческим персоналом

Основным управленческим персоналом являются главный инженер, заместитель директора по эксплуатации, начальник ПТО, начальник ОЭ.

Основному управленческому персоналу (гл. инженер) произведены следующие выплаты:

Таблица 17 (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений, (в совокупности)		
	за 2023 год	за 2024 год	за 2025 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	360,5	1803,0	1931,6
Оплата труда	332,0	1625,4	1742,8
Отпуск по календарным дням	0	97,6	149,7
Единовременная выплата в связи с предоставлением ежегодного оплачиваемого отпуска			8,3
Премия по итогам года	28,5	80,0	30,8
ИТОГО	2389,0	2216,1	2514,5
Отчисления в бюджет и внебюджетные фонды с выплат в пользу управленческого персонала	646,4	659,2	582,9

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не применяет настоящее Положение.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

По состоянию на каждую отчетную дату в Обществе НМА отсутствует.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование займодавца	Процентная ставка, %	Сроки погашения	Лимит по договору	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.:				-	-	-

Информация по заемным обязательствам приведена в разделе 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль представлена в разделе 3.17 настоящего Пояснения.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

По состоянию на каждую отчетную дату Общество не имеет финансовых вложений.

4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам. Информация отражена в пункте 3.5 настоящих Пояснений.

4.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Обществом приняты следующие особенности формирования данных в ОДДС:

- Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков показаны свернуто. Полученная сумма свернутого оборота отражена в отчете о движении денежных средств следующим образом: положительная сумма по строке 4114 «НДС», отрицательная сумма по строке 4125 «НДС» в составе денежных потоков от текущих операций.

- По строке 4122 помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражена сумма отчислений во внебюджетные фонды.

4.19. Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество выступает арендатором транспортных средств, используемых для оказания транспортных услуг.

Условиями действующих договоров аренды не предусмотрены ограничения использования предметов аренды.

Общество не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют. Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).

В 2025 году в отношении краткосрочных договоров аренды, а также малоценных предметов аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018. По всем остальным договорам аренды Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из средней ставки по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки.

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами	за 2024г.	34132	(32151)	81775	72539	62504	(30666)	43368	(312)
	за 2025г.	43368	(312)	36563	4355	0	(22936)	75576	(23248)

всего								
-------	--	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наличие и движение обязательств по аренде

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступило	начислено процентов	погашено	перевод из долго- в краткосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства по аренде	за 2024г.	0	15439	4842			20281
	за 2025г.	20281	20540	6300		(20281)	26840
Краткосрочные обязательства по аренде	за 2024г.	1811	656336	5253	(638814)		24586
	за 2025г.	24586	15249	5674	(37388)	20281	28402
ИТОГО обязательства по аренде	за 2024г.	1811	81775	10095	(638814)		44867
	за 2025г.	44867	35789	11974	(37388)		55242

В 2025 году не пересматривались фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде.

Действую в качестве арендодателя, Общество квалифицировало заключенные договоры аренды как операционную аренду в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018. В 2024 году общая сумма дохода в виде арендных платежей составила 1659 тыс. руб.

4.20. Раскрытие информации о капитале

Расчет стоимости чистых активов

Таблица 21 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Основные средства	1150	55 873	49 075	6 521
Отложенные налоговые активы	1180	28 610	26 403	11 518
Запасы	1210	5 292	3 998	2 999
Дебиторская задолженность*	1230	227 214	216 093	235 368
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	179	197	586
Прочие оборотные активы	1260	17	17	17
ИТОГО активы	-	317 185	295 782	257 009
Пассивы				
Отложенные налоговые обязательства	1420	16 799	14 442	1 000
Прочие обязательства долгосрочные	1450	55 243	44 867	1 811
Кредиторская задолженность	1520	33 455	28 168	40 501
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 887	7 947	16 624
ИТОГО пассивы	-	114 383	95 425	59 936
Стоимость чистых активов	-	202 802	200 358	197 073

4.21. Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Приобретение (создание) объектов, модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, внедрения и освоения новых технологий производства, связанных с экологической деятельностью, не проводилось.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

Плата за негативные воздействия на окружающую среду в 2025 году составила 84 тыс. руб.

4.22. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В отчетном периоде затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства, в Обществе не было.

Государственную помощь и заемные средства на эти цели Общество не получало.

4.23. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Общество финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность оценивает, как низкие.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Обществом финансовые риски в части рыночного риска (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие риски), кредитного и ликвидационного оцениваются как низкие.

Экономическая среда существенно не повлияла на хозяйственную деятельность Общества и его финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество также подтверждает, что не намерено прекращать свою деятельность в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Российская экономика находится под негативным влиянием постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан.

В 2025 году сохраняется геополитическая напряженность, связанная со специальной военной операцией на Украине. Общество учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты своей деятельности.

27.02.2026г.

Директор управляющей компании
ООО «Таграс-ТрансСервис» на основании
договора о передаче функций
единоличного исполнительного органа
№5 от 01.01.2009 г.

_____ Чернышев В.А.