



ТрансСервис

115093, г. Москва
вн. тер. гор. мун. округ Замоскворечье
ул. Большая Серпуховская, д.44, пом.3/1/3
ИНН 7743868431/КПП 770501001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Транс Сервис" за 2025 год

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ТрансСервис».

Основным видом деятельности является:

81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Учетная политика

Формы и методы бухгалтерского учета, а также оценки фактов хозяйственной деятельности Общества осуществляются в соответствии с приказом «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год», утвержденным приказом генерального директора №2УП от 29.12.2014г., которая применяется последовательно с 2015 года с изменениями.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", и имеет право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

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

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

2.2 «Учет нематериальных активов» ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета №14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н и №26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 30.05.2022 №87н.

К нематериальным активам относятся активы, удовлетворяющие признакам, установленным п.4 ФСБУ 14/2022. При этом затраты на приобретение, создание нематериальных активов, стоимостью менее 100 000р. признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Приобретение запасов учитывается на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материалов".

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Выбытие материально-производственных запасов отражается в составе прочих доходов и расходов.

В составе товаров учитываются объекты недвижимости, приобретенные с целью продажи. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение.

Выбытие финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по договорам кредита (займа) отражается в бухгалтерском учете по факту получения денежных средств.

Задолженность по кредитам и займам в учете подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочная задолженность в краткосрочную не переводится.

2.7. Активы и обязательства в отчетности показываются в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочные и долгосрочные.

2.8. Организация формирует оценочные резервы под снижение стоимости материальных ценностей и по сомнительным долгам, а также оценочное обязательство в соответствии с ПБУ 8/2010 в виде резерва на оплату предстоящих отпусков.

2.9. В организации применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета с применением программы «1С: Бухгалтерия».

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Суммы ОНА (отложенный налоговый актив) и ОНО (отложенное налоговое обязательство) в отчетности отражаются развернуто.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах

3.1. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» на 31.12.2025 отражена сумма 2 338 тыс. руб., в том числе по подстроке Основные средства (строка 1150 баланса)

По данной строке отражены:

- остаточная стоимость собственных основных средств – 1 974 тыс. руб.
- не введенные в эксплуатацию основные средства, учитываемые в составе капитальных вложений – 364 тыс. руб.

Уменьшение величины основных средств произошло за счет:

- За счет начисления амортизации ОС 5 785 тыс. руб.
- За счет списания по причине физического износа ОС 488 тыс. руб.
- За счет приобретения новых ОС 310 тыс. руб.

3.2. Отложенные налоговые активы (строка 1170 баланса)

Она по временным разницам - 2 309 тыс. р., в том числе:

- в части банковских гарантий - 133 тыс. р
- в части обесценения товаров 554 тыс. р.
- в части убытка по реализованным основным средствам - 1 622 тыс. р.

3.3. Запасы (строка 1210 баланса) на 31.12.2025г. отражена сумма 38 953 тыс.

По данной строке отражены:

- материалы в запасе – 1 368 тыс. руб.
- товары для продажи – 39 800 тыс. руб., в т.ч.:
39 800 тыс. руб., жилые дома с земельными участками в количестве 4 шт., расположенные в Кемеровской области, Кемеровский р-он, д. Журавлево. По данной группе товаров создан резерв под обесценение стоимости в размере 2 215 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса) отражена сумма 424 тыс. руб., в том числе:

- на рублевых расчетных счетах 424 тыс. руб.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 баланса), в том числе по подстроке дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отражена сумма 148 190 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности основную долю составляет:

- задолженность покупателей – 52 345 тыс. руб., из которой задолженность ОАО «РДЖ» составляет 51 115 тыс. руб.
- прочая задолженность – 95 845 тыс. руб., из которой задолженность по займам сотрудникам составляет 21 654 тыс. руб., переплата в бюджет на ЕНС в сумме – 62 868 тыс. руб.

3.6. Капитал (строка 1300 баланса). По подстроке строки 1300, в том числе Нераспределенная прибыль:

В 2025г. уменьшение нераспределенной прибыли произошло за счет распределения чистой прибыли в размере 8 885 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. увеличилась на 2 076 тыс. р. за счет получения чистой прибыли за 2025г.

3.7. Отложенные налоговые обязательства (подстрока 1450 баланса): 493 тыс. руб.

- Изменение ОНО по основным средствам в сравнении с 2024г:

Увеличение ОНО на 67 тыс. руб. за счет приобретения основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. и уменьшение на 211 тыс. руб. за счет погашения отложенного обязательства.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) на 31.12.2025г. отражена сумма 43 151 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками 27 464 тыс.руб., прочая

задолженность состоит из платежей в бюджет (фонды) и по зарплате сотрудникам, указанная задолженность не является просроченной.

3.9. Оценочные обязательства (подстрока 1550):

На конец 2025г. отражено оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на выплату отпускных в размере 4 255 тыс.руб.

Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах:

3.10. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности - стр. 2110 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Состав доходов	2025 год	2024 год
Чистка и уборка производственных и жилых помещений, оборудования и транспортных средств	388 985	479 491
Выручка от продажи товаров	11 500	13 000
ИТОГО:	400 485	492 491

3.11. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности - строка 2120 Отчета о финансовых результатах (тыс. руб.), в том числе по подстроке себестоимость продаж:

Состав расходов	2025 год	2024 год
Себестоимость товаров	11 000	11 339
Услуги производственного характера	245 253	317 989
Оплата труда	78 362	68 681
Страховые взносы с ФОТ	22 369	18 118
Прочие расходы	1 387	1 434
ИТОГО:	358 371	417 561

3.12. Расшифровка прочие расходы - строка 2350 Отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Прочие расходы (стр.2350)	2025 год	2024 год
Услуги, оказываемые кредитными организациями	2 155	3 744
Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпуска	166	0
Оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам	550	2 658
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	0	925
Материальная помощь работникам	233	126
Транспортный налог, налог на имущество, земельный налог	1 511	450
Прочие внереализационные расходы, не принимаемые в налоговом учете	1 172	858
Эксплуатационные расходы по содержанию жилых домов	48	518
Прочие расходы	270	1 502
ИТОГО:	6 105	10 781

3.13. Налог на прибыль (строка 2410) за 2025г. составляет 1 272 тыс. руб. и состоит из текущего налога на прибыль в размере 1 296 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль в размере 24 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль за 2025г. обусловлен: возникновением (погашением) временных разниц в части:

- признания ОНА на временные разницы, возникшие в связи с различиями в порядке учета комиссий по банковским гарантиям, а также учета убытка от реализации ОС.

С 01.01.2025 Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, в связи с этим сопоставимые данные за 2024г. в бухгалтерской отчетности за 2025г. приведены по соответствующим строкам, за исключением сопоставимых данных, которые приведены в бухгалтерском балансе с учетом объединения строк:

Сумма на 31.12.2024 в БО за 2025 г.	Сумма на 31.12.2024 в БО за 2024г.	Сумма на 31.12.2023 в БО за 2025г.	Сумма на 31.12.2023 в БО за 2024г.
151 172 (строка 1300 «Капитал»)	500 (с.1310) +150 672 (с.1370)	145 787 (строка 1300 «Капитал»)	500 (с.1310) +145 287 (с.1370)
150 672 (подстрока «В том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)	150 672 (с.1370)	145 287 (подстрока «В том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)	145 287(с.1370)

Генеральный директор
ООО «ТС» / Серов В.А.

24.03.2026 г.

