

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АвтоЭкспресс» за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «АвтоЭкспресс» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АвтоЭкспресс»

Юридический адрес: Ростовская область, Азовский район, с. Самарское, пер. Промышленный, зд. 98

Основной вид деятельности: Деятельность прочего сухопутного транспорта, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 49.39)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 48 человек (на 31 декабря 2024 года – 48 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 12000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный Директор Тищенко Андрей Викторович

Участники Общества:

- Хлопонин Виталий Олегович – доля 50%
- Тищенко Андрей Викторович – доля 25%
- Тищенко Сергей Николаевич – доля 25%

ООО «АвтоЭкспресс»

- оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров, сдает в аренду автотранспортные средства, оказывает предрейсовый и послерейсовый медосмотр водителей, оказывает предрейсовый и послерейсовый технический осмотр транспортных средств;

- имеет собственные основные средства;

- привлекает займы и кредиты;
- не владеет исключительными правами на использование программ для ЭВМ, баз данных, ноу-хау, секретных формул или процессов, информацией в отношении коммерческого опыта;
- не осуществляет операции с ценными бумагами;
- не осуществляет расчеты в иностранной валюте;
- не имеет обособленных подразделений;
- является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
- не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Организация учетной работы

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «АвтоЭкспресс», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор общества.

1.2. Бухгалтерский учет в ООО «АвтоЭкспресс» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2. Методология ведения бухгалтерского учета

2.1. В ООО «АвтоЭкспресс» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия».

2.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с последующими изменениями и дополнениями. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

2.3. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В ООО «АвтоЭкспресс» используются унифицированные формы первичных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 федерального закона «О бухгалтерском учете». Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.4. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия». Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежегодно не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

2.5. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств, другими положениями по бухгалтерскому учету. Для составления бухгалтерской отчетности применяются формы, рекомендованные Министерством финансов РФ. В составе годовой бухгалтерской отчетности организация представляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) представляются только в случае необходимости раскрытия важной информации, без которой заинтересованные пользователи не могут сделать вывод о финансовом положении организации или финансовых результатах ее деятельности.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

2.6. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.7. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ч.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.8. Право подписи первичных документов имеет Генеральный директор ООО «АвтоЭкспресс» и Главный бухгалтер.

3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается актив, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- б) используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) имеет материально-вещественную форму;
- г) имеет стоимость более 100 000 руб. Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода

Приобретенные автомобили принимаются к учету в составе основных средств на дату постановки на учет в ГИБДД.

3.2. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- при приобретении ОС за плату - исходя из цены поставщика (продавца);
- при сооружении (изготовлении) ОС - исходя из цены договора строительного подряда и иных договоров, заключенных с целью сооружения (изготовления) объекта ОС.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов ОС, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

3.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

По объектам ОС, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

3.4. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета

3.5. Переоценка основных средств, капитальных вложений не производится.

3.6. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

3.7. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о продаже, ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

4. Учет сырья и материалов.

4.1. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.2. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяются.

4.3. Учет МПЗ ведется в количественном и суммовом выражении. НДС, предъявленный поставщиком, самостоятельным расходом не является и включается в стоимость МПЗ. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

4.4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.5. Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

4.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

4.7. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

5. Учет расходов

5.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по пассажирским перевозкам, сдаче в аренду автотранспортных средств, оказанию предрейсового и послерейсового медосмотра водителей, оказанию предрейсового и послерейсового технического осмотра транспортных средств. Прямые расходы, связанные с производственной деятельностью (расходы на оплату труда, страховые взносы, амортизация основных средств, расходы на приобретение сырья и материалов, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций), общехозяйственные и управленческие расходы учитываются на счете 20 «Основное производство». Остальные расходы (не связанные с оказанием автотранспортных услуг, сдачей в

аренду автотранспортных средств, оказанием предрейсового и послерейсового медосмотра водителей, оказанием предрейсового и послерейсового технического осмотра транспортных средств) считаются прочими расходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

5.2. Учет расходов ведется обособленно по видам расходов методом начисления.

5.3. НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказанных услуг), увеличивая расходы на их приобретение.

5.4. Расходы на страхование (имущества, пассажиров, ОСАГО) признаются в полной сумме страховой премии на дату вступления в силу договора страхования. Суммы ущерба по страховым случаям (например ДТП) в полной сумме признаются расходом на дату возникновения.

5.5. Расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство», списываются непосредственно в Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

6. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и прочих доходов.

6.1. Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

6.2. Доходами от обычных видов деятельности ООО «АвтоЭкспресс» признаются:

1) доходы от оказания услуг по перевозке пассажиров (платных, льготных) автобусами на регулярных маршрутах;

2) доходы от оказания услуг по перевозке пассажиров автобусами по заказу;

3) доходы от сдачи в аренду автотранспортных средств;

4) доходы от проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей;

5) доходы от проведения предрейсового и послерейсового технического осмотра ТС.

6.3. Остальные доходы, включая доходы от реализации основных средств, суммы полученных страховых возмещений и др. считать прочими доходами и отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

7. Учет резервов.

7.1. Резервы предстоящих расходов и платежей, а также иные резервы ООО «АвтоЭкспресс» не создает. В случае возникновения сомнительных долгов по оплате товаров, работ и услуг в ООО «АвтоЭкспресс» на сч. 63 создается резерв по сомнительным долгам. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

8. Учет расходов будущих периодов

8.1. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

8.2. Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

8.3. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется при их принятии к учету приказом руководителя предприятия.

9. Учет заемных средств

9.1. Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н

9.2. ООО «АвтоЭкспресс» учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности на счете 67.

9.3 ООО «АвтоЭкспресс» учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита не превышает 12 месяцев, в составе краткосрочной задолженности на счете 66.

9.4 Все суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признаются прочим расходом организации и учитываются в размере фактически начисленных сумм. Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются единовременно в состав прочих расходов в момент их возникновения.

10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

10.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

10.2. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и по письменному приказу руководителя на финансовые результаты деятельности.

10.3. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и по письменному приказу руководителя на финансовые результаты деятельности.

12. Учет финансовых результатов

12.1. Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности отражается на счете 90 «Продажи»

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемых выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка.

На субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» учитывается результат от продаж за отчетный месяц.

12.2. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открываются субсчета

По кредиту счета 91-1 отражаются доходы в соответствии с ПБУ 9/99.

По дебету субсчета 91-2 отражаются расходы в соответствии с ПБУ 10/99

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»

12.3. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 99 за отчетный год показывает конечный финансовый результат, который заключительной записью декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

13.4. Порядок распределения прибыли определяется уставом ООО «АвтоЭкспресс» и Решением учредителей Общества.

13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

13.1. Учет при получении имущества в аренду.

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

13.2. Учет при передаче имущества в аренду.

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

1. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет следующие внеоборотные активы на общую сумму 71339 тыс. руб., в т.ч. собственные основные средства (транспортные средства, земельный участок) – 28032 тыс. руб., права пользования активами (транспортные средства, находящиеся в лизинге) – 42724 тыс. руб., иные незавершенные капитальные вложения – 583 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Изменение балансовой стоимости по отношению к 31 декабря 2024 года произошло за счет приобретения новых основных средств на сумму 9550 тыс. руб., выбытия основных средств на сумму 1380 тыс. руб. и начисления амортизации в сумме 20420 тыс. руб.
2. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» не имеет нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов.
3. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» не имеет запасов.
4. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет денежные средства в сумме 356 тыс. руб. (в т.ч. в кассе 68 тыс. руб., на расчетном счете 288 тыс. руб.)
5. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 7457 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2308 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 5067 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 22 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 60 тыс. руб.)
7. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет долгосрочные заемные средства в сумме 9011 тыс. руб. (в т.ч. кредит ПАО БАНК ПСБ – 6650 тыс. руб., заем МФК АНО РРАПП – 2361 тыс. руб.)
8. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет другие долгосрочные обязательства – лизинги на сумму 22769 тыс.
10. По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «АвтоЭкспресс» имеет текущую кредиторскую задолженность в сумме 3741 тыс. руб. (в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками – 750 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 1973 тыс. руб., расчеты с персоналом по оплате труда – 642 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 365 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 11 тыс. руб.)

IV. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых показателях

1. Выручка от обычных видов деятельности - 118048 тыс. руб. (в т.ч. выручка от пассажирски перевозов в междугородном, пригородном сообщении, по заказам – 115090 тыс. руб., технический осмотр автотранспортных средств – 37 тыс. руб., аренда транспортных средств – 2922 тыс. руб.)

2. Расходы по обычным видам деятельности – 102531 тыс. руб. (в т.ч. материальные затраты - 41044 тыс. руб., затраты на оплату труда – 14635 тыс. руб., расходы по социальному страхованию – 4219 тыс. руб., аренда транспортных средств и нежилых помещений – 8521 тыс. руб., услуги вокзалов – 6854 тыс. руб., аренда автотранспорта и нежилых помещений – 1737 тыс. руб., обязательное и добровольное страхование имущества – 1393 тыс. руб., амортизация – 20420 тыс. руб., прочие расходы – 3708 тыс. руб.)
4. Прочие доходы в сумме 367 тыс. руб. (из них страховые возмещения – 272 тыс. руб., реализация основных средств -90 тыс. руб., прочие 5 тыс. руб.)
5. Прочие расходы в сумме 347 тыс. руб. (из них расходы на услуги банка – 159 тыс. руб., пени, штрафы – 136 тыс. руб., прочие – 52 тыс. руб.)
- 7 Финансовый результат по итогам 2025 года – прибыль в сумме 11997 тыс. руб.