

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛИКАР»
ООО «ЛИКАР»

ИНН: 3662272259 КПП: 366601001 ОГРН: 1193668005915
396002, ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер. Промышленная,
ул. 1-Я Промышленная Зона, зд. 12А, офис 30
Телефон +7(920)442-25-28, mail: oolikar@mail.ru

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Применение стандартов бухгалтерского учета

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой Общества.

Общество относится к малым предприятиям и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения.

7. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

8. Учет аренды

По договору аренды нежилого помещения (адрес: ВОРОНЕЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, м.р-н Рамонский, с.п. Айдаровское, тер. Промышленная, ул. 1-Я Промышленная Зона, зд. 12А, офис 30) Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Условия применения упрощенного порядка:

- объект аренды не предполагается к выкупу;
- объект аренды не передается в субаренду;
- срок аренды составляет менее 12 месяцев (либо договор не предусматривает переход права собственности).

В связи с этим:

- право пользования активом и обязательство по аренде не признаются;
- арендные платежи признаются в составе расходов по обычным видам деятельности равномерно в течение срока аренды (ежемесячно равными долями) в соответствии с условиями договора.

9. Учет денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерском учете по фактической стоимости (номиналу) в рублях.

Операции с денежными средствами отражаются в учете на дату поступления или списания денежных средств.

10. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В составе запасов Общество отражает материалы, используемые в основной деятельности.

Оценка запасов при поступлении производится по фактической себестоимости. Оценка запасов при списании производится по средней себестоимости.

11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы признаются в момент оказания услуг или передачи товара покупателю.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в полной сумме в периоде их возникновения на основании надлежаще оформленных первичных документов (договоры, акты, счета-фактуры, УПД, накладные и т.п.).

Расходы по займам и кредитам признаются в составе прочих расходов в соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008. Организация относится к субъектам малого предпринимательства, что позволяет не производить капитализацию процентов в стоимость инвестиционного актива применяется в части, не противоречащей ФСБУ 26/2020).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся

12. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

12.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В составе материальных внеоборотных активов (строка 1150 бухгалтерского баланса) отражены основные средства по остаточной стоимости:

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	19579	17389	2696

12.2 Запасы (строка 1210)

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	260	361	523

В составе запасов организации отражаются материально-производственные запасы, используемые для обеспечения перевозочного процесса: топливо, горюче-смазочные материалы, запасные части, расходные материалы и прочие аналогичные ценности.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости. Списание материалов в эксплуатацию производится по методу средней себестоимости. По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения запасов отсутствуют, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

12.3 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность покупателей и заказчиков	4886	2484	1194
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	500	741	1180
Предоставленные займы (краткосрочные)	351	99	118
Прочие оборотные активы	16	15	23
Итого	5753	3339	2515

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность покупателей и заказчиков за услуги, предоплату, перечисленную поставщикам и подрядчикам в счет будущих поставок товаров (работ, услуг).

Дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не имеется.

12.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства	2	0	94

Остатки денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года сформированы исключительно за счет рублевых расчетных счетов.

12.5 Капитал (строка 1300)

Капитал организации представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью. Динамика показателей за три года отражена в таблице:

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	20	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6794	5100	2953
Итого капитал	6814	5110	2963

12.6 Другие долгосрочные обязательства (строка 1450)

В составе прочих долгосрочных обязательств организацией отражена задолженность по договорам лизинга. Динамика показателя за три года представлена в таблице:

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по лизингу	14635	13542	757

Обязательства являются долгосрочными, обслуживаются своевременно, просроченной задолженности не имеется. Динамика задолженности по лизингу соответствует динамике основных средств, что подтверждает использование лизинга как основного инструмента финансирования приобретения транспортных средств.

12.7. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

В составе краткосрочных заемных средств организацией привлекается финансирование в форме факторинга. Динамика показателя за три года представлена в таблице:

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Факторинг	947	949	512

- Задолженность по факторингу является краткосрочной (срок погашения не превышает 12 месяцев);
- За пользование финансированием начисляются проценты (комиссия фактора) в соответствии с условиями договора;
- Проценты начисляются на сумму фактически предоставленного финансирования за период пользования;
- Просроченной задолженности перед фактором не имеется, платежи по начисленным процентам осуществляются своевременно.

12.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель, (тыс. руб.)	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1617	573	665
Задолженность по оплате труда	0	93	51
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1581	822	880
Итого	3198	1488	1596

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует. Организация своевременно исполняет обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом.

13. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

13.1. Выручка (строка 2110)

Выручка организации формируется от осуществления основного вида деятельности – Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41).

Показатель, (тыс. руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	32415	30274

Выручка от оказания услуг по перевозкам признается в момент оказания услуг и отражается в учете по мере предъявления расчетных документов покупателям и заказчикам.

Выручка организации в 2025 году увеличилась на 7,1% и составила 32415 тыс. руб. Рост достигнут за счет увеличения объемов перевозок и расширения клиентской базы. Положительная динамика выручки свидетельствует о стабильном развитии организации.

13.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

В составе расходов по обычным видам деятельности отражаются затраты, связанные с оказанием услуг по перевозкам и обеспечением деятельности организации.

Показатель, (тыс. руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности	30553	27256

Рост расходов в 2025 году на 3297 тыс. руб. (12,1%) связан с увеличением объемов деятельности, а также с ростом затрат на топливо, запасные части, оплату труда и амортизацию в связи с обновлением транспортного парка.

13.3. Проценты к уплате (строка 2330)

Показатель, (тыс. руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате	153	8

Проценты к уплате включают расходы по привлеченному финансированию (факторинг).

13.4. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель, (тыс. руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к получению	32	19
Прочее	15	4
Реализация ОС	600	-
Итого:	667	23

13.5. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель, (тыс. руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банков	54	37
Реализация основных средств (остаточная стоимость, НДС, расходы)	167	-
Прочее	127	19
Итого:	348	62

Проценты к уплате (153 тыс. руб.) отражены отдельно по строке 2330

14. Расчет чистых активов на 31.12.2025

Показатель, (тыс. руб.)	Сумма, тыс. руб.
Активы (строка 1600 бухгалтерского баланса)	25594
Обязательства (сумма строк 1410, 1450, 1510, 1520)	(18780)
Чистые активы	6814

Чистые активы Общества положительны и превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

15. Сведения о руководителе

Генеральный директор Общества — Левченко Александр Владимирович.
Отчетность утверждена общим собранием участников Общества.

Дата составления пояснений: 27 марта 2026 г.
Генеральный директор

_____ / Левченко Александр Владимирович