

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное предприятие»
за 2025 год

1. Общие положения

1.1. 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.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.3. Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4. Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	пп.12 п.3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов МП (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п.3.1 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п.59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	п.4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н
2.6. Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции в целом.	п.13 и п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

3. Иная информация

3.1. Общие сведения

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является регулярные перевозки пассажиров автобусами в междугородном сообщении (ОКВЭД 49.39.11).

3.2. Анализ финансового положения

3.2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	55 791	55 266	59,2	56,8	-525	-0,9
в том числе: основные средства	53 994	53 469	57,3	54,9	-525	-1
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	38 424	42 100	40,8	43,2	+3 676	+9,6
в том числе: запасы	11 641	11 577	12,4	11,9	-64	-0,5
дебиторская задолженность	18 169	15 940	19,3	16,4	-2 229	-12,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 914	9 083	2	9,3	+7 169	+4,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	78 489	80 526	83,3	82,7	+2 037	+2,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	450	-	0,5	-	-450	-100
в том числе: заемные средства	450	-	0,5	-	-450	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	15 276	16 840	16,2	17,3	+ 1 564	+ 10,2
в том числе: заемные средства	416	-	0,4	-	-416	-100
Валюта баланса	94 215	97 366	100	100	+3 151	+3,3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: 56,8% внеоборотных активов и 43,2% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 3,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 2 037 тыс. руб. Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 7 211 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - 2 037 тыс. руб. (50,7%)
- кредиторская задолженность - 1 980 тыс. руб. (49,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-2 229 тыс. руб. и -450 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 80 526,0 тыс. руб. отмечен некоторый рост собственного капитала (на 2 037,0 тыс. руб.).

3.2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	78 489	80 526	83,3	82,7	+2 037	+2,6
2. Уставный капитал	283	283	0,3	0,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	78 206	80 243	83	82,4	+2 037	+2,6

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 284,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 2,6% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

3.2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,83	0,83	-	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,59	0,6	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,83	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,29	0,31	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,95	2,18	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,97	1	+0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,83. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "Автотранспортное предприятие" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 83% в общем капитале организации). Коэффициент автономии за год незначительно уменьшился.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,6, что всего лишь на 0,01 больше, чем на 31.12.2024. На 31 декабря 2025 г. значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период несколько уменьшился до 0,83. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода ощутимо вырос до 2,18 (+0,23). На 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,9%.

3.2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,52	2,5	-0,02	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,31	1,49	+0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,54	+0,41	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,5 при нормативном значении 1,7). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя - коэффициент снизился на -0,02.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 1,49. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,54). За весь период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,41.

3.3. Анализ эффективности деятельности организации

3.3.1. Обзор результатов деятельности

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4 649 и 689 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+3,5%) опережает изменение расходов (+0,6%).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 8 779 тыс. руб., что на 705 тыс. руб. (8,7%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Автотранспортное предприятие" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 15 961 тыс. руб., что равняется 11,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 960 тыс. руб., или на 33%.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	132 166	136 815	+4 649	+3,5	134 491
2. Расходы по обычным видам деятельности	120 165	120 854	+689	+0,6	120 510
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12 001	15 961	+3 960	+33	13 981
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8 052	-8 773	-721	1	-8 413
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 949	7 188	+3 239	+82	5 569
6. Проценты к уплате	22	6	-16	-72,7	14
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 087	-4 445	-358	1	-4 266
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-160	2 737	+2 897	t	1 289
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-160	2 737	+2 897	t	1 289
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 037	x	x	x

3.3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	9,1	11,7	+2,6	+28,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3	5,3	+2,3	+75,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-0,1	2	+2,1	t

За 2025 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 11,7% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+2,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составила 5,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 5,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

3.3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	107	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	35	10,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	45	8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	42	8,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	256	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	212	1,7

*Приведен расчет показателя в днях (365 дней)

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 256 календарных дней. При этом требуется 35 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

3.4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "Автотранспортное предприятие" за последний год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,6) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+2,6 процентных пункта от рентабельности 9,1% за аналогичный период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (15 961 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 960 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 737 тыс. руб. (+2 897 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+2,3 коп. к 3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,83);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ООО "Автотранспортное предприятие";
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 83% в общей сумме капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий: не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности ООО "Автотранспортное предприятие", является следующий: недостаточная рентабельность активов (2,9% за последний год).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

Руководство организации выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе. Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у организации нет.

Директор ООО «АТП» И.В. Ушков

"30" марта 2026 г.