

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «АЛЕКСТРАНС»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АЛЕКСТРАНС"

Сокращенное наименование: ООО "АЛЕКСТРАНС"

ИНН / КПП: 6215033470 / 621501001

ОГРН: 1216200001929

Дата регистрации: 02.03.2021

Место нахождения: 390505, Рязанская обл., м.р-н Рязанский, с. п. Высоковское, д. Волдыревка, д. 108

Основной вид деятельности:

Грузоперевозки (ОКВЭД 49.41 – Деятельность автомобильного грузового транспорта).

Организация оказывает транспортно-экспедиционные услуги и услуги по перевозке грузов.

Система налогообложения: общая (ОСНО).

Статус субъекта малого предпринимательства:

Организация включена с 10.04.2021г. в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (микропредприятие / малое предприятие). В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме.**

В соответствии с п. 6 ст. 33 Федерального закона № 14-ФЗ и Устава ООО "АЛЕКСТРАНС" (в редакции, действующей на отчетную дату), утверждение годовой бухгалтерской отчетности относится к компетенции единственного участника. Отчетность утверждена решением единственного участника.

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (основание: организация является микропредприятием).

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- А также иных действующих положений по бухгалтерскому учету

Учетная политика организации сформирована с учетом права на упрощенные способы ведения учета, в том числе:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. На балансе учитываются собственные грузовые автомобили, а также предметы лизинга (в соответствии с ФСБУ 25/2018).

- **Аренда (лизинг)** признается в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде отражаются в балансе. Предметы лизинга используются для оказания услуг по основному виду деятельности.
- **Заемные средства:** Проценты по займам признаются расходами в периоде их начисления.
- **Выручка** признается по мере оказания услуг (метод «по отгрузке») без применения правил долгосрочных договоров, поскольку услуги оказываются в короткие сроки.
- **Налог на прибыль:** в связи с применением упрощённых способов учёта организация **не применяет ПБУ 18/02**. Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в отчётности не отражаются, но информация о причинах их возникновения раскрывается в разделе 4.8 настоящих пояснений.

Отчетность сформирована в **тысячах рублей** (по ОКЕИ 384)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31.12.2025 стоимость материальных внеоборотных активов составляет **25 679 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 17 326 тыс. руб.). Рост обусловлен приобретением (принятием на баланс) новых единиц грузового транспорта по договорам лизинга.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Собственные транспортные средства (выкупленные)	7 129	2 669	4 460
Предметы лизинга (грузовые автомобили, прицепы)	29 372	8 153	21 219
Итого	36 501	10 822	25 679

В составе собственных транспортных средств отражён грузовой автомобиль, выкупленный организацией в 2025 году и используемый для оказания услуг по грузоперевозкам. Амортизация по нему начисляется линейным способом.

Предметы лизинга учитываются на балансе организации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Начисленная амортизация по лизинговому имуществу включена в расходы по обычным видам деятельности.

3.2. Запасы (строка 1210)

Запасы на конец 2025 года составили **3 481 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 44 тыс. руб.). Увеличение связано с приобретением горюче-смазочных материалов, запасных частей, инвентаря и автомобильных шин для обеспечения, растущего парка техники.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетных счетах и кассе на 31.12.2025 – **141 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 2 тыс. руб.). Увеличение обусловлено необходимостью свободных средств на текущие обязательства по хозяйственной деятельности.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данная статья включает **дебиторскую задолженность** (13 488 тыс. руб. на 31.12.2025 против 4 641 тыс. руб. на 31.12.2024). Рост дебиторской задолженности соответствует увеличению объема оказываемых услуг и расширению клиентской базы, согласно условиям договоров.

3.5. Капитал (строка 1300)

Капитал организации представлен **нераспределённой прибылью** (строка 1370), которая на 31.12.2025 составила **9 600 тыс. руб.** (на начало года – 2 608 тыс. руб.). Увеличение связано с получением чистой прибыли в 2025 году в размере 6 992 тыс. руб. (согласно отчёту о финансовых результатах) и нераспределённой прибылью прошлых лет. Уставный капитал организации – 10 тыс. руб., оплачен полностью.

3.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На 31.12.2025 сумма долгосрочных заемных средств – **16 106 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 2 649 тыс. руб.). В составе:

- долгосрочная часть обязательств по договорам лизинга (транспортные средства и прицепы);
- долгосрочные процентные займы, полученные от учредителя и контрагентов на развитие бизнеса.

Подробная информация о заемных средствах приведена в разделе 5.

3.7. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 краткосрочные займы составляют **1 010 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 0). Это проценты к уплате по процентным займам от контрагентов, предоставленные на пополнение оборотных средств, срок погашения которых наступает в 2026 году.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 – **16 073 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 316 тыс. руб.). В составе:

- **Обязательство по аренде** (текущая часть лизинговых платежей) – 15 336 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 737 тыс. руб.

Резкий рост обязательств по аренде связан с принятием к учету новых предметов лизинга в конце 2024 – 2025 годах, что привело к увеличению текущих лизинговых платежей, подлежащих уплате в 2026 году.

3.9. Справочно: сопоставимые данные за 2024 и 2023 годы

Динамика основных статей баланса за три года свидетельствует о масштабировании деятельности организации:

- Рост внеоборотных активов – приобретение техники по лизингу;
- Увеличение запасов и дебиторской задолженности – следствие роста выручки;

- Привлечение долгосрочного финансирования (лизинг, займы) для расширения парка и увеличения объемов перевозок.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка от оказания услуг по грузоперевозкам за 2025 год составила **29 519 тыс. руб.**, что на 12 220 тыс. руб. (70,6%) больше, чем в 2024 году (17 299 тыс. руб.). Рост обусловлен:

- увеличением количества заказчиков и объема перевозок;
- расширением парка техники (в том числе за счет лизинга);
- развитием клиентской базы.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы, связанные с оказанием услуг (себестоимость), в 2025 году составили **20 862 тыс. руб.** (в 2024 году – 15 366 тыс. руб.). Основные элементы затрат:

- горюче-смазочные материалы;
- амортизация транспортных средств (включая предметы лизинга);
- ремонт и техническое обслуживание; страхование
- оплата труда водителей и ремонтного персонала;
- страховые взносы.

Темп роста расходов (35,8%) ниже темпа роста выручки (70,6%), что свидетельствует о повышении эффективности деятельности.

4.3. Проценты к уплате (строка 2330)

За 2025 год сумма процентов по займам и лизинговым обязательствам составила **1 010 тыс. руб.** (в 2024 году – 0 тыс. руб.). Увеличение связано с привлечением в 2025 году значительного объема заемного финансирования для развития бизнеса (заключения новых лизинговых договоров на автотранспорт и досрочным выкупом автотранспорта в связи с изменениями условий (увеличение стоимости) по ранее полученному договору лизинга)

4.4. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350)

Прочие доходы – **23 тыс. руб.** (в основном штрафы, полученные от контрагентов по договорам)
Прочие расходы – **316 тыс. руб.** (расходы на услуги банков, возмещения ущерба, выплаченные в рамках договоров перевозки и незначительных активов).

4.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Текущий налог на прибыль за 2025 год – **362 тыс. руб.** (в 2024 году – 235 тыс. руб.). Исчислен в соответствии с требованиями НК РФ по **ставке 25%** (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Налогооблагаемая прибыль составила 1 450 тыс. руб. (362 / 0,25)

4.6. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила **6 992 тыс. руб.**, что более чем в 3,8 раза превышает показатель 2024 года (1 818 тыс. руб.). Положительная динамика обусловлена опережающим ростом выручки по сравнению с расходами.

4.7. Причины расхождения между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

По данным бухгалтерского учёта прибыль до налогообложения составила **7 354 тыс. руб.** (рассчитано: $29\,519 - 20\,862 - 1\,010 + 23 - 316 = 7\,354$).

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учёта – **1 450 тыс. руб.**, что значительно меньше бухгалтерской прибыли.

Основная причина – **разный порядок признания расходов по договорам лизинга:**

- В бухгалтерском учёте (в соответствии с ФСБУ 25/2018) в составе расходов признаются амортизация предметов лизинга и проценты по обязательству аренды.
- В налоговом учёте расходы признаются в сумме лизинговых платежей (за вычетом амортизации, начисленной в бухгалтерском учёте), что соответствует пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ.

В 2025 году сумма превышения бухгалтерских расходов над налоговыми по лизингу составила **5 904 тыс. руб.**, что объясняет разницу между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

В соответствии с правом на упрощённые способы ведения учёта, предоставленным субъектам малого предпринимательства, организация **не применяет ПБУ 18/02**. В связи с этим отложенные налоги в бухгалтерской отчётности не отражаются.

4.8. Капитал (строка 1300)

Капитал представлен нераспределенной прибылью – **9 590 тыс. руб.** (на начало года – 2 598 тыс. руб.). Увеличение обусловлено чистой прибылью 2025 года (6 992 тыс. руб.). Уставный капитал – 10 тыс. руб., оплачен полностью.

5. Информация о заемных средствах и лизинге

В целях развития бизнеса (расширения парка грузового транспорта и увеличения объемов перевозок) в 2025 году организацией привлечены следующие виды финансирования:

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия	Цель
Долгосрочные займы (включены в строку 1410)	16 106	Процентные и беспроцентные от учредителя и контрагентов, срок погашения – после 2026 года	Приобретение транспортных средств, пополнение оборотных средств
Краткосрочные займы (строка 1510)	1 010	Беспроцентные, подлежат погашению в 2026 году	Обеспечение текущей деятельности

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Условия	Цель
Обязательства по лизингу (отражены в составе кредиторской задолженности и долгосрочных заемных средств)	15 336 (текущая часть) + долгосрочная часть в составе 1410	Лизинг грузовых автомобилей и прицепов, учет предметов лизинга на балансе организации	Обновление и расширение парка техники

6. Информация о развитии бизнеса и событиях после отчетной даты

В 2025 году продолжился устойчивый рост клиентской базы. Количество заказчиков увеличилось на 25% по сравнению с 2024 годом, что позволило нарастить выручку более чем на 70%. Привлечение займов от учредителя и контрагентов на выгодных условиях (включая беспроцентные) позволило избежать использования дорогих банковских кредитов и обеспечить потребности бизнеса в финансировании на этапе активного роста.

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

7. Заключение

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "АЛЕКСТРАНС" за 2025 год. Отчетность составлена с соблюдением требований законодательства, с применением упрощенных способов ведения учета, допустимых для субъектов малого предпринимательства.

Директор

ООО "АЛЕКСТРАНС" / Л.В. Акашева /

«30» марта 2026 г.