Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025
Общество с ограниченной ответственностью «АВК-Транс»
(ООО «АВК-Транс»)
ИНН 7325113313, КПП 732501001, ОГРН 1127325003255
432030, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Юности, дом 5/96, офис 205Б, 205В

1. Общая информация об организации

ООО «АВК-Транс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Дата государственной регистрации Общества - 14.05.2012г.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.41)
Среднесписочная численность -27 человек
Единоличный исполнительный орган — директор Катербузов Алексей Викторович, действующий на основании Устава без доверенности.
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является:
Катербузов Алексей Викторович, доля участия — 100 процентов.
На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части заполнения строк бухгалтерской отчетности и структуры пояснений.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.1. Основные средства и нематериальные активы

К основным средствам и нематериальным активам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства» или ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Если стоимость актива не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
После признания объект основных средств и нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не производится.
Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства и нематериальные активы на обесценение.

2.2. Аренда

По договору аренды нежилого помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.
Арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора.
Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Ульяновск, ул. Юности, дом 5/96, офис 205Б, 205В
По договорам лизинга транспортных средств Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому в соответствии с пунктами 13,14 ФСБУ 25/2018:
- 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;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.3. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.
Ценности для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.
Резерв под обесценение запасов не создается.

2.4. Доходы и расходы

В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются доходы по основному виду деятельности.
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25 и управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении срока их действия.
В отчете о финансовых результатах согласно ФСБУ 4/2023 Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).
В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов); доходы (расходы), связанные с оплатой и возмещением госпошлины; доходы (расходы), связанные оплатой и возмещением страховых выплат при ДТП; доходы (расходы), связанные оплатой и возмещением штрафов по претензиям и пени по договорам; списание дебиторской(кредиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной)

3.1. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства на отчетную дату составляют 137 702 тыс.руб. В состав основных средств входит офисное оборудование и транспортные средства как в собственности, так и как права пользования активами по договорам лизинга.
Собственные основные средства составляют 25 399 тыс.руб. Права пользования активами составляют -112303 тыс.руб.
Изменение балансовой стоимости основных средств в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 26740 тыс. руб. в связи с выкупом транспортных средств по окончанию сроков действия договоров лизинга.
Первоначальная стоимость основных средств на отчетную дату – 286 072 тыс.руб. Сумма амортизации по основным средствам на отчетную дату- 148 370 тыс. руб.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы.

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» Дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 34 615 тыс. руб. в том числе:
задолженность покупателей и заказчиков -26 374 тыс.руб.,
авансы поставщикам -5580 тыс.руб,
расчеты с подотчетными лицами 218 тыс.руб.
зарезервированная сумма единого налогового счета на оплату страховых взносов -221 тыс.руб.
расходы (взносы) по прочим видам страхования (страховка по ОСАГО и КАСКО)– 2222 тыс.руб.
Сумма резерва по сомнительным долгам 5206 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 5880 тыс. руб. в связи с предоставленными отсрочками по платежам покупателям и заказчикам.

3.3. Капитал

Расчет стоимости чистых активов, единица измерения –тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы*	84 064	63 976	30 481

Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов"

Сумма нераспределенной прибыли на отчетную дату составляет 84 054 тыс. руб.

3.4. Другие долгосрочные обязательства

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части заполнения строк бухгалтерской отчетности. Обязательства по договорам лизинга ранее включались в строку 1450 –Другие долгосрочные обязательства, начиная с отчетности 2025 года все обязательства по договорам лизинга делятся на долгосрочную (1450стр) и краткосрочную (1520 стр) части обязательств в зависимости от окончания срока действия договоров лизинга. Для сопоставимости показателей по отчетности изменены следующие строки баланса 1450 и 1520 (в части задолженности по договорам лизинга) за 2023-2024 года

показатель	на 31.12. 2025г, тыс.руб.	на 31.12.2024 г, было	на 31.12.2024 г, стало	Разница	на 31.12. 2023 г, было	на 31.12. 2023 г, стало	Разница
1450	31055	**101555**	93463	- 8092	**131760**	94940	- 36820
1520 (в части обязательства по лизингу)	24768	537	8629	+8092		36820	+36820
итого	55823	102092	102092		131760	131760	

Расшифровка показателей баланса по аренде (лизингу) на 31 декабря 2025 г.,

Контрагент	Договор контрагента	Срок договора	Долгосрочный	Обязательства по лизингу		
				Всего	Долгосрочное обязательство	Краткосрочное обязательство
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	286565-04-01 от 29.06.2023г	25.07.2026	Нет	2 805 359,57		2 805 359,57
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	286565-05-01 от 29.06.2023г	25.07.2026	Нет	2 805 359,57		2 805 359,57
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	286565-06-01 от 29.06.2023г	25.07.2026	Нет	2 805 359,57		2 805 359,57
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	286565-10-01 от 04.07.2023г	25.07.2026	Нет	2 768 704,90		2 768 704,90
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	286565-14-01 от 07.07.2023г	25.07.2026	Нет	2 743 226,14		2 743 226,14
КАРКАДЕ ООО	№ 56407/2024 от 11.07.2024г	11.06.2028	Да	3 814 119,08	3 814 119,08	
КАРКАДЕ ООО	№ 40697/2023 от 12.07.2023г.	12.06.2026	Нет	825 781,27		825 781,27
КАРКАДЕ ООО	№ 81243/2023 от 15.11.2023г	29.10.2026	Нет	4 567 133,13		4 567 133,13

КАРКАДЕ ООО	№ 81076/2023 от 14.11.2023г	14.10.2026	Нет	4 566 919,95		4 566 919,95
КАРКАДЕ ООО	№ 42190/2024 от 30.05.2024г.	01.05.2028	Да	6 261 166,45	6 261 166,45	
КАРКАДЕ ООО	№ 46338/2024 от 10.06.2024г.	10.05.2028	Да	3 829 533,53	3 829 533,53	
КАРКАДЕ ООО	№ 88745/2024 от 02.10.2024	18.09.2028	Да	10 949 255,42	10 949 255,42	
КАРКАДЕ ООО	№ 43569/2025 от 14.08.2025	14.07.2026	Нет	880 461,65		880 461,65
КАРКАДЕ ООО	№ 47086/2025 от 01.09.2025	01.08.2027	Да	6 201 101,43	6 201 101,43	
Итого				**55 823 481,66**	**31 055 175,91**	**24 768 305,75**

3.5. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на отчетную дату составляют 5 132 тыс.руб. Краткосрочные кредиты были получены в Сбербанке России на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются. Изменение в сторону увеличения размера задолженности за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 1547 тыс. руб. в связи с возобновлением кредитной линии в конце 2025 года.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части заполнения строк бухгалтерской отчетности. Обязательства по договорам лизинга ранее включались в строку 1450 –Другие долгосрочные обязательства, начиная с отчетности 2025 года все обязательства по договорам лизинга делятся на долгосрочную (1450стр) и краткосрочную (1520 стр) части обязательств в зависимости от окончания срока действия договоров лизинга. Для сопоставимости показателей по отчетности изменена строка баланса 1520 –Краткосрочная кредиторская задолженность за 2023-2024 года

показатель	на 31.12. 2025г, тыс.руб.	на 31.12.2024 г, было	на 31.12.2024 г, стало	Разница, 2024 г	на 31.12. 2023 г, было	на 31.12. 2023 г, стало	Разница, 2023 г
1520 (в части кредитоской задолженности)	27443	26728	26728		25515	25515	
1520 (в части обязательства по лизингу)	24768	537	8629	+8092		36820	+36820
Итого стр 1520	52211	**27265**	35357	+8092	**25515**	62335	+36820

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 27 443 тыс. руб.- в том числе авансы покупателей и заказчиков- 70 тыс.руб, задолженность поставщикам 24820 тыс.руб., задолженность по оплате налогов и страховых взносов 2449 тыс.руб. со сроком оплаты в 1 квартале 2026 году (217 тыс.руб. –налог на прибыль, 171 тыс.руб. – транспортный, 1850 тыс.руб. – НДС, 217 тыс.руб. –взносы по страхованию), расчеты с подотчетными лицами 104 тыс.руб.

Изменение кредиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 716 тыс. руб. в связи с увеличением сумм налогов.

4. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

4.1.Выручка

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 220 328 тыс.руб.

Изменение в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 27 778 тыс. руб. в связи с заключением большего количества договоров.

4.2.Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 195 455 тыс. руб.
В том числе, себестоимость продаж составила 186 433 тыс. руб., управленческие расходы 9022 тыс.руб.
В себестоимость продаж входит:
материальные затраты 113375тыс. руб.; затраты на оплату труда 6759 тыс. руб.; отчисления на социальные нужды 2040 тыс. руб.; амортизация -41815тыс.руб.; прочие затраты 22444 тыс. руб.
Изменение в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составляет 68959 тыс. руб. в связи с увеличением количества перевозок, количества транспортных средств и соответственно увеличением всех статей расхода, а также в связи увеличением стоимости топлива, зап.частей, ремонта транспорта.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 1074 тыс.руб, в том числе: страховое возмещение по ОСАГО,КАСКО - 795 тыс.руб, списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности -228 тыс.руб., прочие доходы -51 тыс.руб
Прочие расходы за 2025 год составили 5361 тыс.руб. в том числе: оплата госпошлины для рассмотрения исков в суде -104 тыс.руб.; расходы на услуги банков -104 тыс.руб,;отчисления в резервы по сомнительным долгам-2252 тыс.руб, ; штрафы по претензиям и пени по договорам 75 тыс.руб.; возмещение вреда дорогам федерального значения-2826 тыс.руб
С отчетности 2025 года свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с оплатой и возмещением госпошлины; доходы (расходы), связанные с оплатой и возмещением страховых выплат при ДТП; доходы (расходы), связанные с оплатой и возмещением штрафов по претензиям и пени по договорам; списание дебиторской(кредиторской) задолженности с истекшим сроком исковой давности.
В связи с этим за 2024 год –изменены показатели строк 2340 и 2350.

показатель	За 2025 год, тыс.руб.	За 2024 год, было	За 2024 год, стало	Разница
Прочие доходы 2340	1074	6771	6280	- 491
Прочие расходы 2350	(5361)	(4686)	(4195)	- 491

Разница составляет 491 тыс.руб. для сопоставимости отчета свернуто показаны следующие виды прочих расходов и доходов:
400 тыс.руб- расходы, связанные с оплатой страховых выплат при ДТП,
5 тыс.руб - доходы, связанные с возмещением госпошлины
86 тыс.руб. –расходы, связанные с оплатой штрафов по претензиям и пени по договорам

4.4. Чистая прибыль

В 2025 году Обществом была получена прибыль в сумме 19535 тыс.руб, что на 13960 тыс.руб меньше чем в 2024 году в связи с значительным увеличением отпускных цен на топливо, зап.части, ремонт транспорта и другие статьи расхода
В 2025 году Обществом дивиденды учредителю не выплачивались.

Директор Катербузов А.В. (подпись) 31 марта 2026 г