

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Автотрэйс» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Автотрэйс»

Сокращенное наименование: ООО «Автотрэйс»

ИНН: 8602264608

ОГРН: 1168617050755

Юр.адрес: 628401, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Аграрная, д. 3

Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).

2. Учетная политика

2.1. Порядок, способ ведения бухгалтерского учета, состав бухгалтерской отчетности

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

Учетная политика ООО «Автотрэйс» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также отраслевыми рекомендациями.

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (упрощенная бухгалтерская отчетность) организация использует сокращенный состав пояснений, раскрывая только существенную информацию.

2.2. 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".

2.3. 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

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.(п. 5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом , для группы транспортные средства из 4-5 амортизационных групп амортизация начисляется методом уменьшаемого остатка. Срок полезного использования определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

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.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от перевозок определяется в момент оказания услуг.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы	142 501	166 945	-24 444
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, всего	10 060	17 440	-7 380

Показатель материальные внеоборотные активы полностью состоит из основных средств. Снижение стоимости МВА обусловлено начислением амортизации. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы полностью состоят из выданных долгосрочных займов, их сокращение связано с возвратом.

3.2. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы	4 340	4 273	+67
Денежные средства и эквиваленты	1 759	42	+1 717
Финансовые и другие оборотные активы	47 470	36 693	+10 777
в т.ч. дебиторская задолженность	46 730	36 141	+10 589

Рост дебиторской задолженности вызван проведением реализаций по всем завершенным услугам на конец года по ставке НДС 20%, тогда как при обычных условиях реализации были бы проведены в первых числах января 2026г. Вся дебиторская задолженность текущая, просроченной нет. Резервы не создавались.

3.3. Капитал и обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал, всего	63 132	69 345	-6 213
в т.ч. нераспределенная прибыль	63 122	69 335	-6 213
Долгосрочные заемные средства	33 176	18 385	+14 791
Краткосрочные заемные средства	216	208	+8

Снижение нераспределенной прибыли при получении чистой прибыли за 2025 год (2 671 тыс. руб.) объясняется тем, что в течение года были произведены выплаты дивидендов за 2019-20гг. на сумму 8 884 тыс.руб, уменьшающие капитал.

Долгосрочные заемные средства полностью представлены кредитами обслуживающих банков (от 21% до 31% годовых), привлеченными для пополнения оборотных средств, необходимых для покрытия увеличившихся затрат на основную деятельность (расходы на топливо, растущее в цене, расходы на ремонты изношенного автопарка, при отсутствии возможностей его обновления).

Краткосрочные заёмные средства полностью состоят из начисленных на 31.12.2025 процентов по банковским кредитам, подлежащих по срокам к уплате в январе 2026г.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность	109 606	137 455	-27 849
в т.ч. Обязательство по аренде	86 085	104 111	-18 026

Краткосрочная кредиторская задолженность - в её состав входят кредиторская задолженность перед поставщиками, задолженность по оплате труда за декабрь 2025 к выплате в январе 2026, по налогам и сборам, а также обязательства по аренде. Общий показатель краткосрочной кредиторской задолженности значительно уменьшился вследствие погашения части кредиторской задолженности за счет заемных средств. Обязательство по аренде – лизинг грузовой техники, за период уменьшился на 18 026 - за счет арендных (лизинговых платежей), произведенных за год сумме 45 204 тыс.руб. и принятых за год новых обязательств (4 договора лизинга) на сумму 27 178 тыс.руб.

4. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	331 997	361 315	-29 318
Расходы по обычной деятельности	(317 390)	(347 582)	+30 192
Проценты к уплате	(6 020)	(3 971)	-2 049
Прочие доходы	460	12 429	-11 969
Прочие расходы	(3 074)	(5 537)	+2 463
Налог на прибыль	(3 302)	(3 912)	+610

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Чистая прибыль	2 671	12 742	-10 071

Снижение выручки в 2025 году по сравнению с предыдущим годом обусловлено сокращением объема осуществленных перевозок вследствие простоя производственных мощностей (транспортных средств), нехватка водительского состава и вынужденные простои изношенной техники на ремонте. Расходы по обычным видам деятельности снизились пропорционально выручке. Рост процентных расходов связан с увеличением долговой нагрузки. Прочие доходы в 2024 году включали разовые операции по реализации имущества, что объясняет их резкое снижение в отчетном периоде.

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 671 тыс. руб. (против 12 742 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение прибыли связано с уменьшением выручки и увеличением расходов на обслуживание заемных средств.

5. Расшифровка отдельных статей

5.1. Основные средства

На 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств составляла 438 756 тыс. руб., накопленная амортизация – 297 681 тыс. руб. (остаточная стоимость – 141 075 тыс. руб.). В 2025 году поступило основных средств на сумму 25 760 тыс. руб., выбыло – 2 240 тыс. руб.

5.2. Займы и кредиты

Долгосрочные заемные средства в сумме 33 176 тыс. руб. представлены:

- кредиты банков (срок погашения более 12 месяцев) – 33 176 тыс. руб. под 21% - 31% годовых.

5.3. Персонал и оплата труда

Расходы на оплату труда в 2025 году составили 43 427 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 10 368 тыс. руб. Среднесписочная численность – 48 человек. Просроченная задолженность по заработной плате на конец года отсутствует.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

7. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Автотрэйс» за 2025 год сформирована на основе данных бухгалтерского учета и отражает достоверно финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Директор ООО «Автотрэйс»

_____/Орлов Г.Г./
31 марта 2026 г.