

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СПГ-ТРАНС» за 2025 год

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПГ-ТРАНС» за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, установленными в Российской Федерации.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Янько Анна Сергеевна.

Главный бухгалтер – Янько Анна Сергеевна.

Указанное лицо несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (принцип непрерывной деятельности).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все показатели приведены с учетом требования сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось:

– в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя от 27 декабря 2024 года;

– с применением комплексной программы «1С: Предприятие 8.3».

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов, обязательств осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4 «Об утверждении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям, видам и группам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в целом по компании в течение 4 квартала 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, включая запасы, нематериальные

активы была также проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2025 года.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

2.1. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «СПГ-ТРАНС» (далее по тексту документа – Общество)
Полное фирменное наименование Общества на английском языке:	Нет
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «СПГ-ТРАНС»
Дата государственной регистрации:	04.09.2023
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):	1234200011440
Адрес место нахождения:	650036, Кемеровская область – Кузбасс, город Кемерово, пр-т Ленина, 90/2, оф.413
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	4205416381

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УСТАВ ОБЩЕСТВА, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЕ В УСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ, В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Изменение и дополнения в Устав Общества в отчетном периоде не вносились.

2.3. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРЕ ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ

Высшим органом Общества является общее Собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, к компетенции которого относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников Общества.

Обязанности единоличного исполнительного органа Генерального директора в 2025 году выполняла Янько Анна Сергеевна.

2.4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность автомобильного грузового транспорта — 49.41.

2.5. СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ ФИЛИАЛОВ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ, ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

Общество не имеет филиалов или представительств.

2.6. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТАЮЩИХ

Численность на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 отсутствует, в 2025 году для осуществления деятельности Общества, было привлечено физлицо по Договору ГПХ.

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

За 2024 год у Общества налоговые доходы не превышают 800 млн. рублей и (или) сумма активов составляет не более 400 млн. рублей. Следовательно, согласно, Федерального закона от 29 декабря 2020 г. № 476-ФЗ о поправках в Закон "Об аудиторской деятельности", Общество не подлежит обязательному аудиту в 2025 году.

3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Учетная политика Общества на 2025 год, утвержденная приказом Директора от 25.12.2024г. №УП/1, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации стандартами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

3.1. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течение отчетного периода.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В отчетности за 2025 год изменены сравнительные показатели прошлых лет по следующим основаниям:

1. Исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных позднее утверждения бухгалтерской отчетности.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год были выявлены грубые ошибки, а именно:

- ошибочно были отражены затраты на аренду нежилого помещения по договору, который был расторгнут в 2024 году.

По указанным основаниям в бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены следующие изменения сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2024г.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше исправлений приведены в таблице ниже.

Показатель	Код строки	Значение показателя по состоянию на 31.12.2024 г.		Изменение значения показателя	Причины изменений
		в отчетности за 2025 г.	в отчетности за 2024 г.		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	165	(1 456)	1 621	
Итого по разделу III	1300	175	(1 446)	1 621	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	12	1 633	1 621	Исправлены ошибки, проведена сверка с контрагентами
Итого по разделу V	1500	12	1 633	1 621	

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в таблице ниже.

Показатель	Код строки	Значение показателя по графе «за январь-декабрь 2024 г.»		Изменение значения показателя	Причины изменений
		в отчетности за 2025 г.	в отчетности за 2024 г.		
Себестоимость продаж	2120	(537)	(1 408)	(871)	Исправлены ошибки, проведена сверка с контрагентами
Валовая прибыль (убыток)	2100	(111)	(760)	(649)	
Управленческие расходы	2400	(7)	(757)	(750)	Исправлены ошибки, проведена сверка с контрагентами
Прибыль (убыток) от продаж	2200	104	(1 517)	1 621	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	137	(1 484)	1 621	
Чистая прибыль (убыток)	2400	100	(1 521)	1 621	
Совокупный финансовый результат периода	2500	100	(1 521)	1 621	

5. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Капитальные вложения в нематериальные активы (НМА)

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали капитальные вложения в объекты НМА.

Результаты исследований и разработок

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах у Общества отсутствовали результаты исследований и разработок.

Нематериальные активы (НМА)

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в течение 2024-2025 годов у Общества отсутствовали НМА.

5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в течение 2024-2025 годов у Общества отсутствовали ОС.

5.3. АРЕНДА

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах Общества отсутствовали права пользования активами.

5.4. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах у Общества отсутствовали капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в течение 2024-2025 годов у Общества отсутствовали основные средства, учитываемые в составе инвестиционной недвижимости, отсутствуют.

5.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах у Общества отсутствовали финансовые вложения

5.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали прочие внеоборотные активы.

5.7. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Согласно учетной политики организации к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов, полуфабрикатов и т.п. для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- готовая продукция.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Раскрытие информации о наличии и движению запасов представлено в таблице

Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		затраты	списано	
			фактическая себестоимость	
Запасы - всего	-	322	(322)	-
в том числе:				
Сырье и материалы	-	26	(26)	-
Затраты в незавершенном производстве	-	296	(296)	

5.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности раскрывается в соответствии с п. 46 ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская(финансовая) отчетность».

Инвентаризация дебиторской задолженности проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации о дебиторской задолженности представлено в таблице

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		поступило		погашено	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3	2	-	(3)	2
в том числе: Прочая	3	2	-	(3)	2

5.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В состав денежных средств Общества входят денежные средства на расчетных счетах в рублях, депозитные счета и прочие специальные счета.

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице ниже.

в тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на счетах в банках	55	184	2
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	4 548
Итого	55	184	4 550

5.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже.

в тыс.руб.

Виды активов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
РБП "Право использования программы "Контур.Экстерн"	-	-	3
Итого	-	-	3

5.11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал.

Информация об уставном капитале Общества представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Уставный капитал, в тыс.руб.	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2023 г.	10	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2024 г.	10	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2025 г.	10	

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года составил 100%.

5.12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах у Общества отсутствовали кредиты и займы.

5.13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В отчетном периоде Общество не осуществляло сделки с производными финансовыми инструментами.

5.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в 2024-2025 годах у Общества отсутствовали оценочные обязательства.

5.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Раскрытие информации о кредиторской задолженности представлено в таблице

Наличие и движение обязательств за 2025 год

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
		поступило		списано		переклассифицировано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	-	-	(12)	-	-	-
Итого	12	-	-	(12)	-	-	-

5.16. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В 2025 и 2024 годах доходы будущих периодов отсутствовали.

5.17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

5.18. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении

следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Основным видом деятельности Общества является деятельность автомобильного грузового транспорта — 49.41.

Раскрытие информации о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлено в таблице

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26	67
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	2	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	305	477
Итого по элементам	333	544
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	333	544

5.19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах за отчетный период представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Доходы	Расходы
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		
Проценты к уплате (по заемным средствам)		
Прочие доходы и расходы, в т.ч.:		(14)
<i>реализация материально-производственных запасов</i>		
<i>реализация основных средств</i>		
<i>ликвидация основных средств и НМА</i>		
<i>выбытие объектов капитальных вложений</i>		
<i>услуги кредитных организаций</i>		(13)
<i>доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде</i>		
<i>расходы на собственные нужды, благотворительность</i>		
<i>излишки, выявленные в результате инвентаризации</i>		
<i>прочие доходы и расходы</i>		(1)
Итого доходы и расходы от прочей деятельности	-	(14)

5.20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения - УСН «Доходы».

Налог при применении УСН за 2025 год составил 13 тыс.руб.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются участники и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Участники Общества:

- Янько А.С., гражданка РФ,

- Песковский К.А., гражданин РФ,

Генеральный директор ООО «СПГ-ТРАНС» - Янько А.С.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация о размере чистых активов представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистые активы	57	175	75

Информация о размере чистых активов и сравнении с размером уставного капитала представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Чистые активы	Уставный капитал	Превышение чистых активов над уставным капиталом
На 31.12.2023 г.	75	10	65
Изменение за период	100		X
На 31.12.2024 г.	175	10	165
Изменение за период	(118)		X
На 31.12.2025 г.	57	10	47

8. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали полученные обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали выданные обеспечения.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

Генеральный директор



Янько А.С.

Главный бухгалтер



Янько А.С.



2026 г.