# Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» за 2025 год

## 1. Общая характеристика деятельности

**Основные виды деятельности**

- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- Производство товарного бетона
- Производство сухих бетонных смесей
- Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей
- Услуги хранения имущества

Ключевые параметры:

- уставный капитал — **250 тыс. руб.**;
- деятельность носит **капиталоемкий производственный характер**.

## 2. Общая оценка имущественного положения

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 523 095 тыс. руб., что на 27 154 тыс. руб. (+5,5%) превышает показатель на 31 декабря 2024 года. Рост баланса обусловлен увеличением внеоборотных активов на 11 772 тыс. руб. (до 295 901 тыс. руб.) и оборотных активов на 15 382 тыс. руб. (до 227 194 тыс. руб.). В структуре активов доля внеоборотных активов составила 56,6%, что отражает высокую капиталоемкость организации, доля оборотных активов — 43,4%. Рост оборотных активов в основном обеспечен увеличением дебиторской задолженности и производственных запасов, тогда как снижение стоимости основных средств связано с амортизацией.

## 3. Анализ внеоборотных активов

Общий объем — **295 901 тыс. руб. (+11 772 тыс. руб.)**

## Основные средства:

- 2025: **250 654 тыс. руб.**
- 2024: 270 416 тыс. руб.

Снижение на **19 762 тыс. руб. (–7,3%)**

**Причины:**

- начисление амортизации;

## Инвестиционная недвижимость:

- **13 713 тыс. руб.** (стабильно 3 года)

Объект не переоценивается, используется как источник потенциального дохода.

## Финансовые вложения:

В 2025 году организация сформировала следующие финансовые вложения:

- **Долгосрочные финансовые вложения** — 10 000 тыс. руб. (предоставленные займы);

Появление данных вложений отражает **рациональное управление временно свободными средствами**, направленное на:

1. эффективное распределение ликвидности;
2. получение дохода от времочного размещения средств;
3. обеспечение финансовой устойчивости организации и снижение риска кассовых разрывов.

При этом структура вложений свидетельствует о **сбалансированном подходе к распределению ресурсов между долгосрочными и краткосрочными инструментами**, что позволяет одновременно поддерживать операционную деятельность и использовать возможности получения дохода от финансовых операций.

## Отложенные налоговые активы:

На 31 декабря 2025 года в составе внеоборотных активов организации отражены отложенные налоговые активы в размере 21 533 тыс. руб..

## Основные причины возникновения ОНА в ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА»:

1. **Налоговые убытки**
   1.1. В 2025 году организация получила чистый убыток в размере –46 645 тыс. руб.
   1.2. Согласно налоговому законодательству, убытки могут быть перенесены на будущие периоды для уменьшения налога на прибыль, когда организация получит прибыль.
   1.3. Отложенный налоговый актив признается в бухгалтерском учете в размере налога на прибыль, который можно будет зачесть, что позволяет снизить будущую налоговую нагрузку.

## 4. Анализ оборотных активов

### Оборотные активы

На 31 декабря 2025 года общий объем оборотных активов составил **227 194 тыс. руб.**, увеличившись на **15 382 тыс. руб.** по сравнению с 2024 годом.

### Запасы

Итоговая стоимость запасов на конец года составила **14 485 тыс. руб.**, что на **35,5% больше**, чем на 31 декабря 2024 года. Основную долю запасов составляют **сырье и материалы — 99,8%**.
**Причины роста запасов**:

- увеличение остатков сырья и материалов связано с **замедлением оборачиваемости**, что отражает более длительный период использования ресурсов в производственном цикле.

## Дебиторская задолженность:

- **209 093 тыс. руб. (+8 623 тыс. руб.)**

Структура:

- покупатели — **~93%**

Ключевая проблема:

- высокая концентрация в расчетах с покупателями;
- риск **неплатежей и кассовых разрывов**.

Доля дебиторки в активах:
**≈ 40% баланса** — критически высокий уровень.

**Денежные средства**

На 31 декабря 2025 года в составе оборотных активов организации денежные средства составили **456 тыс. руб.**, что отражает крайне низкий уровень ликвидности. Основная часть средств находится на расчетном счете, касса не формируется, валютные и специальные счета отсутствуют.

Анализ показателей ликвидности показывает, что **коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже нормативного значения**, что означает, что организация не располагает достаточными денежными средствами для полного покрытия краткосрочных обязательств без реализации других активов. Данный факт указывает на **необходимость оптимизации управления оборотными средствами** и контроля за кассовыми потоками для поддержания финансовой устойчивости и предотвращения кассовых разрывов.

## 5. Анализ капитала и обязательств

**Собственный капитал**

На 31 декабря 2025 года собственный капитал ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» составил **– 76 990 тыс. руб.**, что отражает отрицательный баланс, обусловленный **накопленным убытком за предыдущие и текущие периоды в размере –77 240 тыс. руб.**.

Отрицательный показатель капитала указывает на то, что собственные средства организации в настоящий момент не полностью покрывают обязательства. **В связи с этим организация предпринимает меры по оптимизации финансовой устойчивости**,

включая контроль за ликвидностью, управление обязательствами и повышение эффективности использования ресурсов.

## Обязательства:

### Обязательства организации

На 31 декабря 2025 года суммарные обязательства ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» составили **600 084 тыс. руб.**, из которых:

1. **Краткосрочные обязательства** — **598 349 тыс. руб.**, увеличившись на **78 462 тыс. руб.** по сравнению с 2024 годом.
   1.1. Основную часть краткосрочных обязательств составляют расчеты с **поставщиками и подрядчиками — 547 701 тыс. руб.**, что составляет около **91% краткосрочных обязательств**.
   1.2. Такая структура указывает на **высокую зависимость от кредиторской задолженности** для обеспечения текущей деятельности и финансирования оборотного капитала. Организация активно использует поставщиков в качестве источника краткосрочного финансирования, что требует тщательного контроля за платежной дисциплиной и сроками расчетов.
2. **Долгосрочные обязательства** — **1 735 тыс. руб.**, представлены исключительно **отложенными налоговыми обязательствами**.
   2.1. Фактически долгосрочное финансирование отсутствует, что отражает ограниченные возможности организации по привлечению ресурсов на длительные периоды.
   2.2. В сочетании с высокой долей краткосрочных обязательств это подчеркивает необходимость **планирования кассовых потоков и управления ликвидностью** для поддержания финансовой устойчивости.

В целом, структура обязательств свидетельствует о том, что организация **опирается преимущественно на краткосрочные источники финансирования**, а также ведет работу по контролю за расчетами с контрагентами и оптимизации финансовой нагрузки для повышения устойчивости бизнеса.

## 6. Анализ финансовых результатов

### Выручка

За 2025 год выручка ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» составила **275 835 тыс. руб.**, что на **24,4% меньше**, чем в 2024 году (**365 001 тыс. руб.**). Снижение выручки связано с уменьшением объемов реализации отдельных видов продукции и оказания услуг, прежде всего:

1. **Услуги по сдаче в аренду спецтехники** — выручка составила 188 015 тыс. руб., снизившись по сравнению с 216 287 тыс. руб. в 2024 году, что отражает сокращение спроса на аренду оборудования;
2. **Производство товарного бетона** — выручка составила 67 791 тыс. руб. против 131 934 тыс. руб. в 2024 году, снижение обусловлено уменьшением объемов заказов и сезонными колебаниями строительного рынка;
3. **Производство строительных смесей** — выручка составила 12 081 тыс. руб.

4. **Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей** — выручка составила 2 249. руб., что значительно ниже показателя 2024 года (**11 081 тыс. руб.**). Снижение связано с **уменьшением объема заказов по данному направлению**, а также с временными изменениями спроса на строительные металлоконструкции на рынке.

5. **Услуги хранения имущества -** выручка за 2025 год составила **5 699,6 тыс. руб.**, что соответствует уровню 2024 года (**5 699,6 тыс. руб.**) и показывает **сохранение стабильного объема предоставления услуг**. Отсутствие роста выручки свидетельствует о **сдержанном увеличении спроса на услуги хранения имущества**, однако стабильный показатель подтверждает устойчивость данного направления деятельности и сохраняет постоянную клиентскую базу.

   В целом, динамика выручки отражает **изменение структуры спроса на продукцию и услуги организации**, а также влияние внешних факторов на объем реализуемой продукции. Для стабилизации финансовых показателей планируется **активизация маркетинговой стратегии, расширение клиентской базы и диверсификация услуг**.

**Себестоимость, валовый результат и чистый убыток**

За 2025 год себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» составила **321 090 тыс. руб.**, что **превышает выручку в размере 275 835 тыс. руб.**. Вследствие этого организация получила **валовый убыток в размере –45 255 тыс. руб.**, который сформировал **чистый убыток –46 645 тыс. руб.**, что значительно выше убытка 2024 года (**–12 632 тыс. руб.**).

Основной фактор убыточности — **отрицательная маржинальность ключевых направлений деятельности**:

Дополнительным значительным фактором формирования убытков является высокая оплата труда сотрудников, которая составляет существенную часть себестоимости. В связи с этим в конце 2025 года принято решение о частичном сокращении штата с целью оптимизации расходов и повышения финансовой устойчивости организации.

В целом, отрицательная маржинальность основной деятельности и высокая нагрузка на фонд оплаты труда являются ключевыми проблемами 2025 года, требующими оптимизации производственных затрат, пересмотра ценовой политики и повышения эффективности использования ресурсов.

# 7. Инвестиционный проект

## Сведения о показателях реализации инвестиционного проекта

В соответствии с **соглашением об осуществлении деятельности на территории опережающего развития № 1/Р-438 от 15.10.2019 года**, ООО «СПЕЦТРАНСТЕХНИКА» совместно с АО «Корпорация развития Дальнего Востока» реализует **инвестиционный проект «Создание предприятия по изготовлению и ремонту металлоконструкций и оказанию услуг специальной техникой в г. Комсомольске-на-амуре»**, направленный на модернизацию производственных мощностей и развитие инфраструктуры предприятия.

**Цели проекта:**

- Обновление и расширение парка специализированной техники и оборудования;
- Создание современных производственных мощностей для производства строительных металлоконструкций, изделий и их частей;
- Обеспечение устойчивого роста объемов производства и расширение рынков сбыта;
- Создание новых рабочих мест и развитие кадрового потенциала организации.

**Оборудование и капитальные вложения:**

По состоянию на 31 декабря 2025 года в рамках реализации проекта приобретено современное оборудование для производственных и вспомогательных процессов. В частности, закуплены:

- специализированная строительная техника для аренды и эксплуатации на объектах;
- станки и комплексы для изготовления строительных металлических конструкций;
- вспомогательное оборудование для склада и логистики, включая средства механизации и транспортные средства.

**Финансовые показатели реализации проекта:**

- **Фактически осуществленный объем инвестиций** по состоянию на 31.12.2025 года составил **524 923 695 рублей**;
- **Сумма освоенных капитальных вложений** составляет **524 923 695 рублей**.

**Социальные показатели:**

- В рамках проекта фактически трудоустроено на конец 2025 года **74 сотрудника**.

Представитель ООО «Спецтранстехника»

Сотрудник обслуживающей бухгалтерии

О.А. Горбунова

т. 8 (924) 100-88-00