

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТРАНСМАШ»
Сокращённое наименование	ООО «СТМ»
ИНН	2460116350
ОГРН	1202400008370
КПП	246001001
Юридический адрес	660018, Красноярский край, г Красноярск, ул Новосибирская, д. 1А, 37
Дата регистрации	31.03.2020
Уставный капитал	10 000 руб.
Руководитель	Шавонин Михаил Евгеньевич
Учредители	Шавонин Михаил Евгеньевич
Статус организации	Действующее юридическое лицо

Списочная численность работников на 31.12.2025 59 человек

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, что подтверждается данными Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, размещенного на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

2. Виды экономической деятельности

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

3. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

3.1. Основы составления отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Доходы от основной деятельности в 2025 году составили 378 132 тыс. руб. (без НДС 20%). Структура доходов по номенклатурным группам следующая:

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Транспортные услуги	267 264	70.72
Сдача в аренду транспортных средств	66 223	17.52
Услуги информационно-консультационные	44 335	11.73
Услуги хранения	310	0.08
Итого	378 132	100.00

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

3.11. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

3.12. Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): отсутствуют.

4. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	14 189	(5 136)	8 000	-	-	(15 434)	-	-	-	-	-	142 972	(55 474)
	3а 2024 г.	-	-	-	(10 048)	1 301	(1 359)	-	-	-	-	-	14 189	(5 136)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	14 189	(5 136)	7 500	-	-	(15 417)	-	-	-	-	-	142 472	(55 457)
	3а 2024 г.	-	-	-	(10 048)	1 301	(1 359)	-	-	-	-	-	14 189	(5 136)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	500	-	-	(16)	-	-	-	-	-	500	(16)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	180 807	(22 852)	68 233	-	-	(44 749)	-	-	-	128 256	(32 698)
	3а 2024 г.	65 177	(5 606)	140 007	(140)	-	(22 324)	-	-	-	180 807	(22 852)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	180 807	(22 852)	66 773	-	-	(44 715)	-	-	-	126 797	(32 664)
	3а 2024 г.	65 177	(5 606)	140 007	(140)	-	(22 324)	-	-	-	180 807	(22 852)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	1 460	-	-	(34)	-	-	-	1 460	(34)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	183 057	167 007	59 571
в том числе: Транспортные средства	181 148	167 007	59 571
Другие виды основных средств	1 909	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	76 214	-	-	(76 214)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	139 921	-	-	(139 921)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	8 000	-	-	(8 000)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	66 754	-	-	(66 754)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	139 921	-	-	(139 921)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	1 460	-	-	(1 460)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	9 040	-	5 261	(850)	-	271	-	-	13 722	-
	За 2024 г.	-	-	9 040	-	-	-	-	-	9 040	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	9 040	-	5 261	(850)	-	271	-	-	13 722	-
	За 2024 г.	-	-	9 040	-	-	-	-	-	9 040	-
Итого	За 2025 г.	9 040	-	5 261	(850)	-	271	-	-	13 722	-
	За 2024 г.	-	-	9 040	-	-	-	-	-	9 040	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	-	-	269 491	(269 491)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	121 384	(121 384)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	27 287	(27 278)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	10 254	(10 254)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	362	(362)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	50	(50)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	241 841	(241 841)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	111 079	(111 079)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	59 528	(215)	158 986	43	(59 160)	-	(15 818)	-	159 396	(18 862)
	За 2024 г.	31 266	-	59 268	-	(31 006)	-	-	-	59 528	(215)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 220	-	6 415	-	(6 220)	-	-	-	6 415	-
	За 2024 г.	3 787	-	5 960	-	(3 528)	-	-	-	6 220	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	50 200	(215)	150 872	-	(50 185)	-	(15 818)	-	150 887	(18 862)
	За 2024 г.	26 537	-	50 200	-	(26 537)	-	-	-	50 200	(215)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	(43)	43	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	61	-	164	-	(38)	-	-	-	187	-
	За 2024 г.	13	-	61	-	(13)	-	-	-	61	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3 047	-	1 577	-	(2 717)	-	-	-	1 907	-
	За 2024 г.	926	-	3 047	-	(926)	-	-	-	3 047	-
Итого	За 2025 г.	59 528	(215)	158 986	43	(59 160)	-	(15 818)	X	159 396	(18 862)
	За 2024 г.	31 266	-	59 268	-	(31 006)	-	-	X	59 528	(215)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	70 160	51 299	13 322	13 107	4 470	4 470
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 174	4 174	1 815	1 815	1 160	1 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	65 986	47 124	11 507	11 292	3 310	3 310

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	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	3а 2025 г.	20 313	-	-	(17 438)	-	-	2 875
	3а 2024 г.	3 000	17 313	-	-	-	-	20 313
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	17 313	-	-	(17 313)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	17 313	-	-	-	-	17 313
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 000	-	-	(125)	-	-	2 875
	3а 2024 г.	3 000	-	-	-	-	-	3 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	86 108	73 071	-	(44 527)	-	-	114 652
	3а 2024 г.	68 291	75 292	-	(57 476)	-	-	86 108
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 529	10 342	-	(970)	-	-	12 901
	3а 2024 г.	30 744	3 014	-	(30 229)	-	-	3 529
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	110	233	-	(110)	-	-	233
	3а 2024 г.	14	96	-	-	-	-	110
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	32	-	-	(32)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	32	-	-	-	-	32
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	33	22	-	14	-	-	69
	3а 2024 г.	-	33	-	-	-	-	33
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	43 594	25 428	-	(42 491)	-	-	26 531
	3а 2024 г.	35 807	35 033	-	(27 246)	-	-	43 594
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	28 602	16 848	-	-	-	-	45 450
	3а 2024 г.	-	28 602	-	-	-	-	28 602
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	2 606	-	-	-	-	2 606
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	905	998	-	-	-	-	1 903
	3а 2024 г.	256	649	-	-	-	-	905
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 234	9 564	-	-	-	-	12 799
	3а 2024 г.	1 020	2 215	-	-	-	-	3 234
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 368	3 211	-	-	-	-	6 579
	3а 2024 г.	-	3 368	-	-	-	-	3 368
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	802	804	-	-	-	-	1 606
	3а 2024 г.	160	642	-	-	-	-	802
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 899	3 005	-	(938)	-	-	3 967
	3а 2024 г.	291	1 609	-	-	-	-	1 899
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	9	-	-	-	-	9
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	106 421	73 071	-	(61 965)	-	X	117 527

	За 2024 г.	71 291	92 605	-	(57 476)	-	X	106 421
--	------------	--------	--------	---	----------	---	---	---------

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	8 137	2 672	14 500
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 067	2 623	14 483
Расчеты с покупателями и заказчиками	36	17	17
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	32	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	33	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	15 470	66 098	5 469	-	76 099
	3а 2024 г.	-	16 169	698	-	15 470
в том числе: Резерв на годовое вознаграждение	3а 2025 г.	-	36 000	-	-	36 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на ремонт ОС (кап.)	3а 2025 г.	11 364	19 661	-	-	31 025
	3а 2024 г.	-	11 364	-	-	11 364
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	4 106	10 437	5 469	-	9 074
	3а 2024 г.	-	4 804	698	-	4 106

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	27 287	10 254
Затраты на оплату труда	121 861	34 671
Отчисления на социальные нужды	16 170	7 034
Амортизация	60 183	23 683
Прочие затраты	66 495	61 628
Итого по элементам	291 995	137 271
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	291 995	137 271