

Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТРАНС"

115477, г. Москва, ул. Промышленная, д.10
ИНН 7724891210 КПП 772401001
р/с 40702810700002303746
в АКБ «ФОРА-БАНК»(АО) г. Москва

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТРАНС» (далее «Общество») образовано 23.09.2013 г. Организация занимается арендой прочих сухопутных транспортных средств и оборудования, ОКВЭД 77.39.1. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 8 человек (31 декабря 2024 г. – 7 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115477, Москва, Промышленная ул, д.10. Обособленных подразделений Общество не имеет

Бенефициарным владельцем является - Марченко Александр Александрович владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Марченко Александр Александрович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.
Участник: Марченко Александр Александрович.

Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчётов проведена по состоянию на 31.12.2025 г.

2. Существенные аспекты учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Учетная политика Общества утверждена приказом б/н от 26.12.2024 г. «об утверждении учетной политики ООО «СПЕЦТРАНС» на 2025 год. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Изменения в учетную политику в текущем отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ и положениями по бухгалтерскому учету, действующими на отчетную дату.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 г., №63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.2. Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (п. п. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29):

- имеют материально-вещественную форму;
- способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- предназначены:

-для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе. При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020): как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации.

Общество определяет СПИ исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся (п. 3 ПБУ 19/02):

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Для включения в состав финансовых вложений организации указанных выше активов необходимо одновременное выполнение следующих условий (п. 2 ПБУ 19/02):

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 14 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. По таким финансовым вложениям организация обязана проводить проверку на обесценение и создаёт резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02). В 2025 году резерв не создавался по причине отсутствия реального снижения стоимости финансовых вложений.

2.4. Запасы

Данный показатель Бухгалтерского баланса формируется на основании информации о запасах Общества, в частности:

- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях;
- затратах в незавершенном производстве;
- готовой продукции, предназначенной для продажи, и отгруженной;
- товарах для перепродажи и товарах отгруженных.

Сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 18 ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 23 - 27 ФСБУ 5/2019.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин (п. п. 28, 29 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи. Она определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если это сделать затруднительно, за чистую стоимость продажи данных запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. Только в этом случае создается резерв под обесценение запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иная дебиторская задолженность, не приведенная в п. 14 ФСБУ 4/2023, отражается в составе внеоборотных активов.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами.

В отношении сомнительных долгов Организация создает резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, которая является просроченной (не погашенной в установленный договором срок), учитывается на прежних счетах учета расчетов. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в ее погашении, то сомнительной такую задолженность Организация не признает и резерв по ней не создает.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете. Определяется она отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении).

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.11. Кредиты и займы

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Задолженность по полученным займам и кредитам, показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода, за исключением тех процентов, которые относятся к краткосрочным обязательствам исходя из договора, они отражаются в отчетности обособленно.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе долгосрочных.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.14. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.15 Корректировка отложенных налоговых активов и обязательств

Федеральным законом №176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым, налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01.01.2025 года. В результате этого, для целей бухгалтерского учета осуществляется перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств, с отнесением возникшей разницы на счет прибылей и убытков.

2.16. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Соответственно, все показатели отчетности, предшествующие представлению текущей отчетности за 2025 г, за предшествующие года, которые обязательны отражению, представляются по правилам и смыслу новой формы, согласно действующему федеральному стандарту, аналогично текущему отчетному периоду.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

В составе основных средств на начало 2025 года, числилось транспортное средство, находящееся в лизинге с 13.07.2021 года, перешедшее в собственность организации на правах выкупа 04.06.2025 года.

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на периоды 2023-2024 года. Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды (по данным Банка России).

Основные показатели, характеристики, состояние и движение основных средств представлены ниже в таблицах 3.1, 3.1.1., 3.1.2, 3.1.3, 3.1.4, 3.1.5.

3.1 Основные средства
3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2026 г.	24 071	(17 384)	3 001	(6 101)	6 101	(2 488)	-	-	-	-	-	24 515	(17 240)
	3а 2024 г.	19 967	(8 836)	5 022	-	-	(605)	-	-	-	-	-	24 071	(17 384)
в том числе:														
Транспортные средства	3а 2026 г.	24 071	(17 384)	3 001	(6 101)	6 101	(2 488)	-	-	-	-	-	24 515	(17 240)
	3а 2024 г.	19 967	(14 933)	5 523	(1 418)	279	(2 729)	-	-	-	-	-	24 071	(17 384)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2026 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2026 г.	3 544	(3 013)	-	-	-	(455)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 544	(2 103)	-	-	-	(910)	-	-	-	3 544	(3 013)
в том числе:												
Транспортные средства	3а 2026 г.	3 544	(3 013)	-	-	-	(455)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 544	(2 103)	-	-	-	(910)	-	-	-	3 544	(3 013)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2026 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 275	7 218	6 475
в том числе:			
Транспортные средства	7 275	7 218	6 475
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законосервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2026 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	-	-	-

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

3

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на	3а 2025 г			3 001			(3 001)		
средств - всего	3а 2024 г			5 523		(501)	(5 022)		
в том числе: Основные средства	3а 2025 г			3 001			(3 001)		
	3а 2024 г			5 523		(501)	(5 022)		
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.								

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет в составе финансовых вложений, долю в размере 90% в Уставном капитале ООО «Мегамолстрой», которая была приобретена 05.04.2024 года, а также предоставленный процентный займ организации, что отражено в таблице 3.2.1.

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. 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	3а 2025 г.	713 650	-	-	(1 775)	-	-	-	-	711 875	-
	3а 2024 г.	3 650	-	710 000	-	-	-	-	-	713 650	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	710 000	-	-	-	-	-	-	-	710 000	-
	3а 2024 г.	-	-	710 000	-	-	-	-	-	710 000	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	3 650	-	-	(1 775)	-	-	-	-	1 875	-
	3а 2024 г.	3 650	-	-	-	-	-	-	-	3 650	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	680 000	(680 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	680 000	(680 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	713 650	-	680 000	(681 775)	-	-	-	-	711 875	-
	3а 2024 г.	3 650	-	710 000	-	-	-	-	-	713 650	-

3.3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

3.3. Запасы

3.3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	описано		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.	6	-	627	(404)	-	-	X	X	7	-
	3а 2024 г.	3	-	385	(147)	-	-	X	X	6	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	6	-	627	(404)	-	-	(221)	-	7	-
	3а 2024 г.	3	-	385	(147)	-	-	(236)	-	6	-

3.4. Дебиторская задолженность и обязательства

В данном разделе Пояснений представляется информация о наличии на начало и конец отчетного года дебиторской задолженности и обязательств, и их движении за отчетный год. В таблицах представлены пояснения к показателям с кодом 1230 "Дебиторская задолженность" и 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса. Данные представляются отдельно по краткосрочной и долгосрочной задолженности, предусмотрено отражение сведений о переклассификации задолженности. Информация приводится в разрезе видов имеющейся задолженности.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 8 945 тыс. руб. (на 31.12.24 – 720 тыс. руб.). По результатам инвентаризации, вся сомнительная задолженность была списана за счет резерва, в результате чего у Общества образовался убыток в финансовой деятельности. Данная задолженность не возможна к взысканию, т.к. не подтверждена актами сверки и должниками, срок ее образования больше 5 лет по состоянию на отчетную дату. Минимальный срок ее образования 2019 год.

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. 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.	12 080	-	-	-	(5 554)	-	-	(1 706)	4 819	-
	За 2024 г.	11 542	-	4 544	-	(4 006)	-	-	-	12 080	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 080	-	-	-	(5 554)	-	-	(1 706)	4 819	-
	За 2024 г.	11 542	-	4 544	-	(4 006)	-	-	-	12 080	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 864	-	28 402	-	(10 916)	-	(8 945)	1 706	31 056	-
	За 2024 г.	12 105	-	1 836	-	(2 078)	-	(720)	-	11 864	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	44	-	49	-	(44)	-	-	-	49	-
	За 2024 г.	31	-	40	-	(27)	-	-	-	44	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 662	-	9 744	-	(9 662)	-	(8 945)	1 706	11 450	-
	За 2024 г.	10 564	-	697	-	(1 600)	-	(720)	-	9 662	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 652	-	18 150	-	(703)	-	-	-	19 098	-
	За 2024 г.	1 270	-	593	-	(211)	-	-	-	1 652	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	83	-	-	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	506	-	376	-	(506)	-	-	-	376	-
	За 2024 г.	240	-	506	-	(240)	-	-	-	506	-
Итого	За 2025 г.	23 944	-	28 402	-	(16 470)	-	(8 945)	X	35 875	-
	За 2024 г.	23 647	-	6 380	-	(6 084)	-	(720)	X	23 944	-

3.4.2. 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	1 182	1 182	9 706	9 706	10 596	10 596
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49	49	44	44	31	31
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 133	1 133	9 662	9 662	10 565	10 565

3.4. Обязательства

3.4.3. 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.	722 874	47 980	-	(725 112)	-	-	45 742
	3а 2024 г.	10 010	714 268	-	(1 404)	-	-	722 874
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	722 447	47 869	-	(724 686)	-	-	45 630
	3а 2024 г.	8 850	713 597	-	-	-	-	722 447
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 955	702 555	-	(10 123)	-	-	703 387
	3а 2024 г.	13 193	5 357	-	(7 595)	-	-	10 955
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 830	13	-	(4 609)	-	-	234
	3а 2024 г.	10 480	35	-	(5 685)	-	-	4 830
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	624	701 373	-	(624)	-	-	701 373
	3а 2024 г.	626	427	-	(429)	-	-	624
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 886	-	-	(4 886)	-	-	-
	3а 2024 г.	593	4 886	-	(593)	-	-	4 886
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	180	542	-	(4)	-	-	718
	3а 2024 г.	221	6	-	(47)	-	-	180
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	296	595	-	-	-	-	891
	3а 2024 г.	824	-	-	(528)	-	-	296
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	139	32	-	-	-	-	172
	3а 2024 г.	136	3	-	-	-	-	139
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	310	-	-	(310)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	733 829	750 535	-	(735 235)	-	X	749 129
	3а 2024 г.	23 203	719 625	-	(8 999)	-	X	733 829

3.4.4. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	221	4 830	10 480
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	221	4 830	10 480

3.4.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	3 815	628	-	3 187
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.		3 815	628		3 187
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

В общем случае данные о наличии и движении оценочных обязательств по группам за предыдущий год переносятся из Пояснений за этот предыдущий год или рассчитываются по приведенным выше правилам с использованием данных аналитического учета по группам оценочных обязательств. В 2024 году, Общество имело право на упрощенные способы учета, согласно правилам бухгалтерского учета и действующему законодательству РФ, соответственно резерв ежегодных отпусков не создавался, т.к. он не по правилам упрощенного учета не является обязательным.

В строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерской отчетности отражена информация по долгосрочным займам Общества. Она состоит из суммы займа в размере 12 450 тыс.руб., полученной от единственного участника Общества, Марченко А.А. и суммы непогашенных процентов в размере 33 180 тыс. рублей, при погашении основного тела займа по Договору процентного (21,5% годовых) займа от 18.12.2024 с другим контрагентом.

3.5. Обеспечение обязательств

В представленной ниже таблице раскрывается информация о суммах полученных и выданных организацией обеспечений обязательств и платежей.

3.5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	680 000	-	-
в том числе:	-	-	-

Общество имеет собственные выданные векселя по состоянию на 31.12.2025 г., учитываемые на забалансовом счете и предъявленные к погашению. 31.12.2025 г.

№	Эмитент	Дата составления	Серия, номер	Номинал	%	Срок погашения
1	ООО "СПЕЦТРАНС"	01.10.25	СТ 0001	26 500 000	12,47	по предъявлении
2	ООО "СПЕЦТРАНС"	02.10.25	СТ 0002	46 500 000	12,47	по предъявлении
3	ООО "СПЕЦТРАНС"	03.10.25	СТ 0003	50 000 000	12,47	по предъявлении
4	ООО "СПЕЦТРАНС"	04.10.25	СТ 0004	50 000 000	12,47	по предъявлении
5	ООО "СПЕЦТРАНС"	05.10.25	СТ 0005	50 000 000	12,47	по предъявлении
6	ООО "СПЕЦТРАНС"	06.10.25	СТ 0006	50 000 000	12,47	по предъявлении
7	ООО "СПЕЦТРАНС"	07.10.25	СТ 0007	50 000 000	12,47	по предъявлении
8	ООО "СПЕЦТРАНС"	08.10.25	СТ 0008	50 000 000	12,47	по предъявлении
9	ООО "СПЕЦТРАНС"	09.10.25	СТ 0009	50 000 000	12,47	по предъявлении
10	ООО "СПЕЦТРАНС"	10.10.25	СТ 0010	50 000 000	12,47	по предъявлении
11	ООО "СПЕЦТРАНС"	11.10.25	СТ 0011	50 000 000	12,47	по предъявлении
12	ООО "СПЕЦТРАНС"	12.10.25	СТ 0012	32 000 000	12,47	по предъявлении
13	ООО "СПЕЦТРАНС"	13.10.25	СТ 0013	40 000 000	12,47	по предъявлении

14	ООО "СПЕЦТРАНС"	14.10.25	СТ 0014	40 000 000	12,47	по предъявлении
15	ООО "СПЕЦТРАНС"	15.10.25	СТ 0015	18 000 000	12,47	по предъявлении
16	ООО "СПЕЦТРАНС"	16.10.25	СТ 0016	14 000 000	12,47	по предъявлении
17	ООО "СПЕЦТРАНС"	17.10.25	СТ 0017	13 000 000	12,47	по предъявлении
				680 000 000,00		

3.6. Расшифровка структуры существенных показателей отчета о финансовых результатах

Из "Отчета о финансовых результатах", следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 2 639 тыс. руб., что равняется 14,6% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 1 229 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 637 и 4 505 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,8%) опережает изменение выручки (+3,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества за год и аналогичный период прошлого года. Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 2 639 тыс. руб., что равняется 14,6% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в сумме 1 229 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 637 и 4 505 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+27,8%) опережает изменение выручки (+3,6%).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	17 458	18 095	+637	+3,6	17 777
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 229	20 734	+4 505	+27,8	18 482
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 229	-2 639	-3 868	↓	-705
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 506	63 979	+59 473	+14,2 раза	34 243
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 735	61 340	+55 605	+10,7 раза	33 538
6. Проценты к уплате	4 946	69 242	+64 296	+14 раз	37 094
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-329	-285	+44	↑	-307
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	460	-8 187	-8 647	↓	-3 864
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	460	-8 187	-8 647	↓	-3 864
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-8 187	х	х	х

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице 3.6.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	626	383
Затраты на оплату труда	12 205	8 978
Отчисления на социальные нужды	2 556	1 700
Амортизация	2 943	3 640
Прочие затраты	2 404	1 528
Итого по элементам	20 734	16 229
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 734	16 229

Существенным показателями по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» из "Отчета о финансовых результатах" являет результат от реализации права требования долга, по строке 2340 отражен доход сделки с ООО «Триада» по Договору уступки права требования б/н от 01.04.2025, по строке 2350, соответственно расходы по данной сделке с АО "КАЛУГАГЛАВСНАБ" по Договору уступки права требования б/н от 01.04.2025 г. Финансовый результат от данной сделки составил 46 101 тыс.руб.

Однако нельзя говорить об убыточности деятельности юридического лица только основываясь на том, что по итогам финансового года получен отрицательный финансовый результат, как и наличие в бухгалтерском балансе непокрытого убытка.

Связано это с двумя факторами:

Первый фактор заключается в том, что отечественное законодательство устанавливает такое понятие как величина чистых активов, значение которых и будет говорить об успешности хозяйственной деятельности. Законодатель под чистыми активами понимает активы, которые остались бы в организации после погашения всех обязательств (п.4-6 приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н).

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 395,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 67,4% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	12 144	3 957	1,6	0,5	-8 187	-67,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	12 134	3 947	1,6	0,5	-8 187	-67,5

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Второй фактор связан с общими итогами деятельности юридического лица, рассчитанными на основании финансового анализа деятельности в динамике. В текущем отчетном периоде убыток связан со списанием безнадежных долгов за счет резерва.

3.7. Иная информация, раскрываемая в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.7.1. Операции со связанными сторонами

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество-Марченко Александр Александрович получал выплату заработной платы в составе выплат основному управленческому персоналу на основании Трудового договора №1 от 23.03.2013 года.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Наименование показателя	Сумма за 2025 год (тыс.руб.)
Оплата труда	6 422
Страховые взносы	1 289
ИТОГО	7 711

3.7.2. Риски хозяйственной деятельности

Предпринимательские риски в России в 2026 году формируются под влиянием как внутренних, так и внешних факторов, связанных с мировой экономической нестабильностью. Ключевые риски включают:

- Рост налоговой нагрузки. С 2026 года ожидаются изменения в налоговой системе для малого и среднего бизнеса: новые правила по НДС, отмена ряда льгот, усложнение учёта. Это приведёт к увеличению расходов, снижению рентабельности и усложнению ведения бизнеса, особенно для небольших компаний.

- Снижение внутреннего спроса и высокая инфляция. Падение покупательной способности населения, высокие процентные ставки и инфляционное давление ограничивают возможности роста для многих секторов. Компании вынуждены оптимизировать расходы, пересматривать бизнес-модели и искать новые рынки сбыта.

- Дефицит квалифицированных кадров. В ряде отраслей (промышленность, строительство, логистика) сохраняется нехватка специалистов. Это вынуждает бизнес инвестировать в обучение, внедрять гибридные формы занятости и пересматривать систему мотивации.

- Риски рецессии и банковского кризиса. По прогнозам аналитиков, при сохранении текущих тенденций возможен спад экономики и даже банковский кризис, что может привести к массовому изъятию вкладов и снижению кредитной активности.

- Санкционное давление и нарушение цепочек поставок. Внешние ограничения осложняют доступ к технологиям, оборудованию и сырью, что требует перестройки логистики и поиска новых поставщиков, в том числе в странах Азии.

- Психологические и управленческие риски. В условиях неопределённости возрастает нагрузка на руководителей, увеличивается риск профессионального выгорания, снижается мотивация предпринимателей из-за падения доходности бизнеса.

- Волатильность национальной валюты. Колебания курса рубля влияют на стоимость импортных товаров, инвестиционные планы и финансовую устойчивость компаний.

В целом, бизнес в России вынужден работать в условиях высокой неопределённости, что требует гибкости, быстрой адаптации к изменениям и постоянного поиска новых решений для поддержания устойчивости

В сложившихся обстоятельствах Общество считает, что вероятность продолжения экономической неопределённости в ближайшем будущем достаточно высока. Руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут

серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, оценить влияние на свою деятельность текущих и возможных предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках. Указанные обстоятельства могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство общества считает, что предпринимаемые меры для устойчивого функционирования бизнеса, а также полагает, что предпринимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж, поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем.

3.7.3. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты, признанными фактами хозяйственной деятельности, рассмотренными согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», являются:

Ужесточение масштабных санкций, наложенных на РФ в 2022-2025 г.

Общество не может оценить, как будут развиваться события в связи с наложенными санкциями, а также какое эти события окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном влиянии данных событий на свое финансовое положение.

Иные факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенной влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «событие после отчетной даты», отсутствуют.

3.7.4 Информация по отчетным сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый и географический сегмент.

3.7.5 Прочее

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 07 августа 2001 г., №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» не производились. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СПЕЦТРАНС» Марченко А.А.