ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦТРАНС» за 2025 год

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Показатель	Значение
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТРАНС»
ОКПО	52099143
ИНН	5032331734
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Юридический адрес	119361, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Раменки, ул. Лобачевского, д. 120, корп. 1, кв. 502
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. руб.

---

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И СТАНДАРТЫ

Бухгалтерский учет и отчетность ООО «СПЕЦТРАНС» за 2025 год составлены в соответствии с:

 Федеральное законодательство:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации.

 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

ПБУ	Наименование	Область применения в отчетности
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	Формирование учетной политики
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	Состав и формы отчетности
ПБУ 6/01	Учет основных средств	ОС (строка 1150)
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	НМА (строка 1110)
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	Запасы (строка 1210)
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	Фин. вложения (строки 1170, 1240)
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	Заемные средства (строки 1410, 1510)
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль	Отложенные налоговые активы/обязательства
ПБУ 9/99	Доходы организации	Выручка (строка 2110)
ПБУ 10/99	Расходы организации	Себестоимость, управленческие расходы

ПБУ	Наименование	Область применения в отчетности
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	Денежные потоки

 План счетов и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).
 Примечание: Организация применяет российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ). Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) не применяются.

---

3. КРАТКАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2025 ГОД

3.1. Общие положения

- Учет ведется в рублях, язык отчетности — русский.
- Применяется автоматизированная форма учета с использованием специализированного ПО.
- Непрерывность деятельности: отчетность составлена исходя из допущения, что организация будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

3.2. Основные средства (ОС)

Аспект	Принятое решение
Признание	Активы со сроком полезного использования > 12 месяцев и стоимостью > 100 000 руб.
Оценка при принятии к учету	По первоначальной стоимости (фактические затраты на приобретение/создание)
Амортизация	Линейный способ в соответствии со сроками полезного использования
Переоценка	Не проводится
Ремонт	Текущий — включается в расходы периода; капитальный — при наличии признаков улучшения характеристик

3.3. Материально-производственные запасы (МПЗ)

- Оценка при поступлении: по фактической себестоимости.
- Оценка при выбытии: по средней себестоимости (метод ФИФО не применяется).
- ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов.

3.4. Финансовые вложения

- Учитываются по первоначальной стоимости.
- По долговым ценным бумагам и предоставленным займам разница между первоначальной и номинальной стоимостью списывается равномерно в течение срока обращения.

3.5. Доходы и расходы

- **Выручка** признается по методу начисления при выполнении условий ПБУ 9/99.
- **Расходы** признаются по методу начисления в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.
- Управленческие расходы списываются в полном объеме на себестоимость продаж в отчетном периоде.

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

- Применяется метод балансового сопоставления временных разниц (ПБУ 18/02).

- В отчетности за 2025 г. отложенные налоговые активы/обязательства не сформированы в связи с отсутствием существенных временных разниц.

3.7. Оценочные обязательства

- Создаются при наличии вероятности выбытия ресурсов и возможности достоверной оценки (ПБУ 8/2010).
- На отчетную дату оценочные обязательства не признаны.

3.8. Денежные средства

- Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату операции.
- Курсовые разницы включаются в прочие доходы/расходы.

---

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	Комментарий
Основные средства	1150	582	5 220	▼ 89%	Снижение связано с выбытием/списанием ОС
Финансовые вложения	1170	2 484	–	▲	Предоставленные займы контрагентам
Итого по разделу	**1100**	**3 066**	**5 220**	**▼ 41%**	

4.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	Комментарий
Запасы	1210	3 174	247	▲ 1 185%	Рост сырья и товаров для текущей деятельности
Дебиторская задолженность	1230	21 511	17 373	▲ 24%	Основная часть — расчеты с поставщиками (12 384 тыс. руб.) и покупателями (8 235 тыс. руб.)
Денежные средства	1250	2	196	▼ 99%	Минимальный остаток на расчетных счетах
Итого по разделу	**1200**	**24 742**	**20 707**	**▲ 19%**	

4.3. Капитал и обязательства (разделы III–V)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	Комментарий
Уставный капитал	1310	10	10	–	Не изменялся
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	**(322)**	6 270	▼	Убыток отчетного года перекрыл накопленную прибыль
Долгосрочные заемные средства	1410	2 800	6 322	▼ 56%	Погашение долгосрочных кредитов

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	Комментарий
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	23 699	10 082	▲ 135%	Рост задолженности перед поставщиками
БАЛАНС	**1600/1700**	**27 808**	**25 927**	**▲ 7%**	

.

---

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Динамика
Выручка	2110	54 801	836 611	▼ 93%
Себестоимость продаж	2120	(41 406)	(817 263)	▼ 95%
Валовая прибыль	2100	13 395	19 348	▼ 31%
Управленческие расходы	2220	(17 201)	(15 376)	▲ 12%
Прибыль (убыток) от продаж	2200	**(3 806)**	3 972	▼
Прочие доходы/расходы, нетто	2340–2350	(2 836)	(4 361)	▲ 35%
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(6 809)**	**(1 667)**	▼

 Анализ:

- Значительное снижение выручки (на 93%) связано с изменением масштабов деятельности/потерей ключевых контрактов.
- Управленческие расходы сохранились на прежнем уровне, что привело к убытку от основной деятельности.
- Убыток отчетного года сформировал отрицательный собственный капитал.

---

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦТРАНС» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 г. и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.
2. Организация не подлежала обязательному аудиту в 2025 году .
3. Отчетность утверждена Генеральным директором Маркеловым М.Л. 28 марта 2026 г.