

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «СПЛАЙН-ТРАНС»

1. Общие сведения

1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СПЛАЙН-ТРАНС»

Сокращенное наименование: ООО «СПЛАЙН-ТРАНС»

1.2. **Место нахождения:** 111024, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. Авиамоторная, д. 50, стр. 2, помещ. 29/2

1.3. **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1057746226922

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7721524620

1.4. **Основной вид деятельности:**

Деятельность сухопутного пассажирского транспорта: перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31).

Дополнительные виды деятельности включают: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (45.20), деятельность автомобильного грузового транспорта (49.4) и другие виды, указанные в ЕГРЮЛ.

1.5. **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.

1.6. **Уставный капитал:** 110 000 (Сто десять тысяч) рублей.

Участники:

- Чумакова Ольга Алексеевна — доля 25% (27 500 руб.).
- Линев Денис Валерьевич (он же является Генеральным директором) — доля 75% (82 500 руб.).

1.7. **Статус субъекта малого предпринимательства:**

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) на основании предельных значений критериев, установленных Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

1.8. **Система налогообложения:**

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6%. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме для целей формирования достоверной отчетности.

1.9. **Единица измерения:** Все показатели в бухгалтерской отчетности и настоящей пояснительной записке приведены в тысячах рублей (тыс. руб.).

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «СПЛАЙН-ТРАНС» на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также отраслевыми стандартами.

В связи с тем, что организация является субъектом малого предпринимательства, она применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный объем пояснений в отчетности.

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Порядок признания: Активы принимаются к учету в качестве основных средств при соответствии критериям, установленным ФСБУ 6/2020.

Амортизация: Начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету на основании ожидаемого срока использования.

Лимит стоимости: Объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов (материалов) и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

2.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.3. Финансовые вложения (ФСБУ 19/02)

К финансовым вложениям относятся займы выданные. Оценка производится по первоначальной стоимости.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность отражается в сумме, признанной организацией правильной к получению или уплате.

Резерв по сомнительным долгам субъектами малого предпринимательства может не создаваться (право, предоставленное ФСБУ 4/2023). В 2025 году резерв не создавался.

2.5. Доходы и расходы (ФСБУ 9/2019, ФСБУ 10/2019)

Доходы и расходы признаются методом начисления. Для целей бухгалтерского учета выручка от оказания услуг и выполнения работ признается по мере оказания услуг (выполнения работ) на дату подписания акта оказанных услуг.

Прочие доходы и расходы признаются в периоде их возникновения.

2.6. Налог на прибыль (в связи с применением УСН)

Поскольку организация применяет УСН, обязательства по налогу на прибыль организаций не возникает. В отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» и производным строкам проставлены прочерки. Единый налог отражается в строке 2400 «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Структура активов и пассивов (Бухгалтерский баланс), тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	1100	0	0
Оборотные активы	1200	1 432	0
<i>в том числе:</i>			
Дебиторская задолженность	1230	377	-
Финансовые вложения (займы выданные)	1240	1 055	-
БАЛАНС	1600	1 432	0

Структура капитала и обязательств, тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Капитал и резервы	1300	1 148	0
<i>в том числе:</i>			
Уставный капитал	1310	110	110
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 038	(110)
Краткосрочные обязательства	1500	284	0
<i>в том числе:</i>			
Кредиторская задолженность	1520	284	-
БАЛАНС	1700	1 432	0

Комментарии к балансу:

Дебиторская задолженность (377 тыс. руб.) представляет собой задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги по состоянию на 31.12.2025.

Финансовые вложения (1 055 тыс. руб.) представляют собой предоставленные займы. Вся сумма является краткосрочной (сроком погашения менее 12 месяцев).

Нераспределенная прибыль (1 038 тыс. руб.) сформирована за счет чистой прибыли 2025 года. По состоянию на 31.12.2024 года был отражен непокрытый убыток прошлых лет в сумме 110 тыс. руб., который полностью покрыт прибылью текущего периода.

Кредиторская задолженность (284 тыс. руб.) представляет собой текущую задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

3.2. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

Основные показатели финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Код строки	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	2220	(2 054)	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 054)	-
Прочие доходы	2340	3 550	-
Прочие расходы	2350	(124)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 372	-
Прочее	2460	(224)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 148	-

Комментарии к отчету о финансовых результатах:

- Выручка (строка 2110):** В отчете по строке 2110 «Выручка» показатели отсутствуют. В соответствии с учетной политикой организации, выручка от оказания услуг и выполнения работ признается в составе прочих доходов (строка 2340). Общий объем поступлений от деятельности составил 3 550 тыс. руб.
- Управленческие расходы (2 054 тыс. руб.)** включают все затраты, связанные с обеспечением деятельности организации (аренда офиса, услуги связи, канцелярские товары и пр.). В связи с отсутствием в 2025 году выручки, отраженной обособленно, все расходы отражены как управленческие.
- Прочие доходы (3 550 тыс. руб.)** — не относящиеся к основной деятельности (штрафы, возмещение вреда)
- Прочее (строка 2460) в сумме 224 тыс. руб.** представляет собой суммы минимального налога, уплаченного при УСН, и иные расходы, не включенные в управленческие расходы.

4. Расшифровка существенных статей отчетности

4.1. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Состав и динамика дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	274	-
Расчеты с подотчетными лицами	64	
Прочие	39	
Итого дебиторская задолженность	377	-

Состав и динамика кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Поставщики и подрядчики	284	-
Итого кредиторская задолженность	284	-

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не имеется.

4.2. Информация о финансовых вложениях

Состав финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025
Выданные займы (краткосрочные)	1 055
Итого финансовые вложения	1 055

Займы выданы юридическим лицам на срок до 12 месяцев. Проценты по займам отсутствуют (беспроцентные займы).

5. Информация о налогах и расчетах с бюджетом

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект «доходы» 6%), организация уплачивает:

- Единый налог при УСН (6% от суммы поступивших доходов);
- Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование с выплат работникам;
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) как налоговый агент.

Начисленный единый налог за 2025 год составил 224 тыс. руб. (исходя из доходов 3 550 тыс. руб.). Сумма уплаченных страховых взносов и пособий уменьшила сумму налога к уплате.

6. Информация об аффилированных лицах

Генеральным директором ООО «СПЛАЙН-ТРАНС» является Линева Денис Валерьевич, который также владеет долей в уставном капитале общества в размере 75%. Информация о размерах вознаграждения Генерального директора включена в состав управленческих расходов и не раскрывается отдельно в силу статуса субъекта малого предпринимательства.

7. Планы развития на 2026 год

Организация планирует активное развитие деятельности в 2026 году. Основные направления:

1. Расширение парка автотранспортных средств для увеличения объемов перевозок.
2. Привлечение новых крупных заказчиков.
3. Выход на новые рынки в рамках дополнительных видов деятельности (транспортная обработка грузов, курьерская доставка).

Данные планы подтверждаются наличием у организации собственного капитала, достаточного для покрытия текущих обязательств, и отсутствием долгосрочной кредиторской задолженности.

8. Непрерывность деятельности

По состоянию на отчетную дату признаки банкротства отсутствуют.

Общество обладает достаточным объемом собственного капитала и ликвидных активов для продолжения деятельности в обозримом будущем.

9. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЛАЙН-ТРАНС» за 2025 год сформирована на основе данных бухгалтерского учета и отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации.

Генеральный директор
ООО «СПЛАЙН-ТРАНС» Линева Д.В.