

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СПЭЙС-ТРАК» (ООО «СПЭЙС-ТРАК»)

ИНН: 6732205840

Период: 1 января 2025 г. — 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ООО «СПЭЙС-ТРАК» зарегистрировано в Смоленской области. Основным видом деятельности является предоставление транспортных и логистических услуг. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ и ПБУ, утвержденными Минфином России.

- **Основные средства:** Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Запасы:** Оцениваются по фактической себестоимости. Учет незавершенного производства ведется по прямым затратам.
- **Налоги:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

3. Внеоборотные активы (п. 21 ФСБУ 4/2023)

На 31.12.2025 стоимость основных средств составила **527 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 627 тыс. руб.).

В составе ОС отражены транспортные средства. За отчетный период начислена амортизация в размере **101 тыс. руб.** Движение первоначальной стоимости за 2025 год отсутствовало (остаток 1 005 тыс. руб.), накопленная амортизация увеличилась с 378 тыс. руб. до **478 тыс. руб.**

4. Оборотные активы

- **Запасы:** На конец 2025 года составили **139 тыс. руб.** (на конец 2024 г. — 59 тыс. руб.). Практически весь объем запасов представлен незавершенным производством. Резерв под обесценение запасов не создавался.
- **Дебиторская задолженность:** Составляет **29 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 19 тыс. руб.). Основная часть — расчеты с поставщиками и подрядчиками (28 тыс. руб.).
- **Денежные средства:** На отчетную дату составили **6 тыс. руб.**, что значительно ниже показателя прошлого года (299 тыс. руб.). Средства находятся на расчетных счетах.

5. Капитал и обязательства

- **Капитал:** Уставный капитал — 10 тыс. руб. Нераспределенный убыток на 31.12.2025 увеличился до **782 тыс. руб.** против убытка 249 тыс. руб. на начало года. Итого капитал имеет отрицательное значение (–772 тыс. руб.).

- **Долгосрочные обязательства:** Представлены займами в сумме **1 152 тыс. руб.**, рост за год составил 130 тыс. руб.
- **Краткосрочные обязательства:** Кредиторская задолженность выросла до **322 тыс. руб.** (в 2024 г. — 223 тыс. руб.). Из них 203 тыс. руб. признаны просроченными (расчеты с поставщиками).

6. Финансовые результаты

- **Выручка:** За 2025 год составила **691 тыс. руб.** (рост на 11% к 2024 году).
- **Себестоимость:** Составила **247 тыс. руб.**
- **Управленческие расходы:** **872 тыс. руб.**, что является основной причиной убытка от продаж в размере **428 тыс. руб.**
- **Чистый убыток:** По итогам 2025 года составил **532 тыс. руб.** (в 2024 году убыток составил 493 тыс. руб.).

7. Состав расходов по элементам (п. 43 ФСБУ 4/2023)

Суммарные расходы по элементам за 2025 год составили **1 198 тыс. руб.:**

- Затраты на оплату труда: 540 тыс. руб.
- Отчисления на соц. нужды: 166 тыс. руб.
- Амортизация: 101 тыс. руб.
- Материальные затраты: 15 тыс. руб.
- Прочие затраты: 377 тыс. руб.

Директор ООО «СПЭЙС-ТРАК»: _____ / Мокрицкий А. С. /
30 марта 2026 г.