

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «СпецТранс»

Сокращенное наименование — ООО «СпецТранс»

Юридический адрес — 410048, САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САРАТОВ, УЛ. ПРУДНАЯ, Д.6.

Дата государственной регистрации — 30.03.2010 г.

Обособленных подразделений нет.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 70 человек.

Бухгалтерская отчетность компании за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

1. Деятельность Общества

1.1 Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 49.41.1 - Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

1.2. Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД, применяемые Обществом в ходе предпринимательской деятельности: 45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств; 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «с» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот

год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Приложение 1: Наличие и движение основных средств

3.2. Приложение 1: Наличие и движение прав пользования активами

3.3. Приложение 1: Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4. Запасы

4.1. Приложение 2: Наличие и движение запасов

4.2. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	26.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Приложение 3: Наличие и движение дебиторской задолженности

5.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Обязательства

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

6.2. Просроченные обязательства отсутствуют.

6.3. Проценты по всем займам учитываются в составе прочих расходов

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1. Приложение 5: Расходы по обычным видам деятельности

8. Уставный капитал Общества

8.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

8.2. Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Шарабрин Александр Аскольдович	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Выручка организации за отчетный период составила 261 929 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 75 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года. Снижение чистой прибыли обусловлено расширением материальной базы Общества и увеличением штата Общества с целью вывода Общества на новые рынки сбыта услуг.

9.3. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

(подпись)

Шарабрин Александр Аскольдович

30 марта 2026 г.

Приложение 1: Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальна я (переоце- ненная) стоимост ь	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стои- мость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 24 г. ²	173 781	(79 871)	45 200	(20 952)	6 665	(17 769)						198 030 (90 975)	
	за _____ 20 25 г. ³	198 030	(90 975)	178 947	(29 853)	2 665	(30 595)						347 125	(118 906)
в том числе: транспортные средства прочие основные средства	за _____ 20 24 г. ²	173 195	(79 641)	44 390	(20 952)	6 665	(17 552)						196 634 (90 529)	
	за _____ 20 24 г. ³	586	(230)	810	()		(217)						1 396	(446)
в том числе: транспортные средства прочие основные средства	за _____ 20 25 г. ²	196 634	(90 529)	177 111	(29 853)	2 665	(30 120)						343 892 (117 984)	
	за _____ 20 25 г. ³	1 396	(446)	1 836	()		(475)						3 233	(922)

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	за _____ 20____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 25 г. ³		()	192 571	(4 363)	40	(10 667)				188 208	(10 627)
в том числе: в том числе: транспортные средства	за _____ 20____ г. ²		()		()		()					()
	за _____ 20 25 г. ³		()	192 571	(4 363)	40	(10 667)				188 208	(10 627)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	405 800	107 055	93 910
в том числе: транспортные средства	405 800	107 055	93 910

Наличие и движение запасов

[illegible]

Приложение 3: Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 24 г. ²	18 808	()	22 974	()
	за _____ 20 25 г. ³	22 974	()	36 020	()
в том числе: <i>расчеты с поставщиками</i>	за _____ 20 24 г. ²	13 102	()	16 860	()
	за _____ 20 25 г. ³	16 860	()	16 769	()
в том числе: <i>расчеты с заказчиками</i>	за _____ 20 24 г. ²	4 953	()	5 390	()
	за _____ 20 25 г. ³	5 390	()	17 002	()
в том числе: <i>прочие дебиторы</i>	за _____ 20 24 г. ²	753	()	724	()
	за _____ 20 25 г. ³	724	()	2 249	()

Приложение 4: Обязательства
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		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	35 489	39 924		(25 841)	()		49 572
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³	49 572	192 890		(57 385)	(56 000)		129 077
в том числе:	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	28 488	7 400		(11 916)	()		23 972
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³	23 972	51 929		(18 490)	()		57 411
в том числе:	за _____ 20 <u>24</u> г. ²	7 001	32 524		(13 925)	()		25 600
	за _____ 20 <u>25</u> г. ³	25 600	140 961		(38 895)	(56 000)		71 666

Приложение 5: Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 24 г.²	За 20 25 г.³
Материальные затраты	60 825	99 160
Затраты на оплату труда	47 683	90 001
Отчисления на социальные нужды	9 444	18 425
Амортизация	17 769	41 262
Прочие затраты	35 334	49 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	171 055	297 854

Директор

(наименование должности)

(подпись)

А.А. Шарабрин

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 25 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.