

**Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦМАШМОНТАЖ № 2"**

(ООО "СПЕЦМАШМОНТАЖ № 2")

ИНН 7802687077, КПП 780201001, ОГРН 1197847063534,

адрес: 194362 г.Санкт-Петербург пос.Парголово ул.Железнодорожная д.11 к.2 лит.А пом.6-Н

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 68.20.2 «Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом».

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

3. 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 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 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 N 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 N 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 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 4. Учет основных средств

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то активом не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

4.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

4.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

4.5. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 5. Учет нематериальных активов

5.1. 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)

## 6. Учет запасов

6.1. 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. Б п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

6.3. 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)

## 7. Учет финансовых вложений

7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 8. Учет аренды

8.1. Объекты учета аренды по договорам классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Переданные в операционную аренду основные средства учитываются на своем балансе. В течение срока договора аренды признаются как доходы в виде арендных платежей. По переданным объектам начисляется амортизация.

В бухгалтерской отчетности с учетом существенности раскрывается информация об основных средствах, находящихся в аренде, о доходах в виде арендных платежей, о связанных с исполнением договора аренды расходах и полученных (перечисленных) платежах, о задолженности арендатора и перед ним. Право пользования активом отражается на счете 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

9. Учет расходов и доходов

9.1. Расходы, учтенные на счете 26 /1, 26 /10, 26 /11 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 /02 "Себестоимость" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

10. Бухгалтерская отчетность

10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

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

11. 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	за счет резерва по сомнительным долгам				
									дебиторская задолженность	резерв			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	275	( )	34621		(34293)	( )					603	( )
	за 2024 г.	593	( )	29055		(29373)	( )					275	( )

в том числе: авансы поставщика и подрядчика и	за 2025 г.	196	( )	3309		(2986 )	( )					519	( )
	за 2024 г.	455	( )	3150		(3409 )	( )					196	( )
покупателей и заказчиков	За 2025 г.	18	( )	28775		(28772)	( )					21	( )
	за 2024 г.	78	( )	24111		(24171)	( )					18	( )
Прочие дебиторы	за 2025 г.	61	( )	2537		(2535 )	( )					63	( )
	за 2024 г.	60	( )	1794		( 1793)	( )					61	( )
Итого	за 2025 г.	275	( )	34621		(34293)	( )				X	603	( )
	за 2024 г.	593	( )	29055		(29373)	( )				X	275	( )

## 12. Уставный капитал Общества

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

### Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
1	Бахтадзе Владимир Викторович	6800,00	68	6800,00	68
2	Бахтадзе Виктор Владимирович	2700,00	27	2700,00	27
3	Ващенко Юлия Владимировна	500,00	5	500,00	5
ИТОГО		10000,00	100	10000,00	100

## 13. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующую	Дивиденды	6120	Согласно решению участников о	0	4760	Согласно решению участников о	0

щий Общество, - Бахтадзе Владимир Викторович			распределен ии прибыли за 2024 год, 1,2,3 кварталы 2025 г Оплата денежными средствами			распределении прибыли за 2023 год, за 2,3 кварталы 2024 г. Оплата денежными средствами	
Аффилирован ное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - Бахтадзе Виктор Владимирови ч	Дивиде нды	2430	Согласно решению участников о распределен ии прибыли за 2024 год, 1,2,3 кварталы 2025 г Оплата денежными средствами	0	1890	Согласно решению участников о распределении прибыли за 2023 год, за 2,3 кварталы 2024 г. Оплата денежными средствами	0
Аффилирован ное лицо, оказывающее значительное влияние на Общество, - Ващенко Юлия Владимировн а	Дивиде нды	450	Согласно решению участников о распределен ии прибыли за 2024 год, 1,2,3 кварталы 2025 г Оплата денежными средствами	0	350	Согласно решению участников о распределении прибыли за 2023 год, за 2,3 кварталы 2024 г. Оплата денежными средствами	0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "СПЕЦМАШМОНТАЖ № 2" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 г. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 518 тыс. руб.

#### 14. Иная информация

14.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

14.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

Бахтадзе В.В.

Главный бухгалтер

Щербина М.В.

20 марта 2026 г.