Общество с ограниченной ответственностью "Спецстроймонтаж"
(ООО "Спецстроймонтаж")
ИНН 5030074440, КПП 503001001, ОГРН 1115030002966,
адрес: 143345 Московская обл., Наро-Фоминский р-н, п Селятино,
ул. Промышленная, д. 81, и.к.
(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 42.21

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 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).

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. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. 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 актив 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)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. 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.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. 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)
2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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;
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства	На 01.01.2025	1893,4	(1860,7)	-	-	-	(14,2)	1893,4	(1874,9)
	На 01.01.2024	1893,4	(1846,6)	-	-	-	(14,1)	1893,4	(1860,7
В том числе:									
Здания, сооружения	На 01.01.2025	513,6	(480,9)	-	-	-	(14,2)	513,6	(495,1)
	На 01.01.2024	513,6	(466,8)	-	-	-	(14,1)	513,6	(480,9)
Машины и оборудование	На 01.01.2025	140,7	(140,7)	-	-	-	-	140,7	(140,7)
	На 01.01.2024	140,7	(140,7)	-	-	-	-	140,7	(140,7)
Транспортные средства	На 01.01.2025	1104,4	(1104,4)	-	-	-	-	1104,4	(1104,4)
	На 01.01.2024	1104,4	(1104,4)	-	-	-	-	1104,4	(1104,4)
Прочие основные средства	На 01.01.2025	134,7	(134,7)	-	-	-	-	134,7	(134,7)
	На 01.01.2024	134,7	(134,7)	-	-	-	-	134,7	(134,7)

3.2

Капитальные вложения в основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Затраты	Принято к учету в качестве основных сроедств	
Капитальные вложения всего:	На 01.01.2025	3043,8	-	-	3043,8
	На 01.01.2024	3043,8	-	-	3043,8
В том числе: Незавершенное строительство склада для хранения строительных материалов	На 01.01.2025	3043,8	-	-	3043,8
	На 01.01.2024	3043,8	-	-	3043,8

4 Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			приобретено	списано	
Запасы всего	За 2025 год	1905,1	86,7	(478,8)	1513,0
	За 2024 год	3616,2	233,6	(1944,7)	1905,1
В том числе: Строительные материады	За 2025 год	1762,7	-	(391,9)	1370,8
	За 2024 год	3482,1	80,5	(1799,9)	1762,7
Инвентарь и хоз принадлежности	За 2025 год	137,5	9,6	(9,6)	137,5
	За 2024 год	129,5	12,5	(4,5)	137,5
ГСМ и запчасти	За 2025 год	4,9	77,1	(77,3)	4,7
	За 2024 год	4,6	140,6	(140,3)	4,9

5. Дебиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период (за минусом поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)			На конец периода
			Поступило	Списано		
			В результате фактов хозяйственной жизни	Погашено	На расходы	
Дебиторская задолженность (всего)	За 2025 год	2343,3	6080,3	(6500,3)		1923,3
	За 2024 год	1938,5	11357,5	(10952,7)	-	2343,3
В том числе: По расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 год	-	57,1	(56,7)	-	0,4
	За 2024 год	-	162,8	(162,8)	-	-
По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 год	2283,6	5875,9	(6285,9)	-	1873,6
	За 2024 год	1834,1	10959,9	(10510,4)	-	2283,6
По расчетам с персоналом (счет 70, 71, 73)	За 2025 год	0,4	94,9	(94,8)	-	0,5
	За 2024 год	0,2	160,6	(160,4)	-	0,4
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	За 2025 год	59,3	52,4	(62,9)	-	48,8
	За 2024 год	104,2	74,2	(119,1)	-	59,3

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	1286	1286	1286
В том числе: По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	1286	1286	1286

6. Обязательства

6.1 Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения			На конец периода
			Поступило	Списано		
				Погашено	На доходы	
Краткосрочные обязательства всего: в том числе:	На 01.01.2025	3994,8	10174	(10205,8)	(224,5)	3738,5
	На 01.01.2024	7693,9	13202,1	(16721,2)	-	3994,8
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	На 01.01.2025	244	583,9	(582,4)	(224,5)	21
	На 01.01.2024	251	201,5	(208,5)	-	244
Перед покупателями и заказчиками (счет 62, субсчет по авансам полученным)	На 01.01.2025	1359,3	3965	(4373,9)	-	950,4
	На 01.01.2024	3673,4	6272,2	(8586,3)	-	1359,3
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	На 01.01.2025	359	648,6	(627,4)	-	380,2
	На 01.01.2024	573,3	832	(1046,3)	-	359
По страховым взносам (счет 69)	На 01.01.2025	68,4	907,1	(900,3)	-	75,2
	На 01.01.2024	75,2	945,4	(952,2)	-	68,4
Перед персоналом (счет 70, 71, 76 субсчет расчетов по прочим операциям)	На 01.01.2025	1834	3533	(3192,9)	-	2174,1
	На 01.01.2024	2860,1	4386,2	(5412,3)	-	1834
По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	На 01.01.2025	42,6	455,9	(474,9)	-	23,6
	На 01.01.2024	58,9	441	(457,3)	-	42,6
По кредитам и займам (счет 66)	На 01.01.2025	87,5	80,5	(54)	-	114
	На 01.01.2024	202	123,8	(238,3)	-	87,5

6.2 Просроченные обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ВСЕГО:			
В том числе: Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет по авансам полученным)	-	215,6	215,6
Перед поставщиками и подрядчиками (60 счет)	-	224,5	224,5
Перед персоналом (счет 70)	1916,8	1558,0	2546,3

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	479	1944
Затраты на оплаты труда	3533	4386
Страховые взносы	907	946
Амортизация	14	14
Прочие затраты	1244	861
Итого расходов по обычным видам деятельности	6177	8151

8. Уставный капитал Общества

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составил 10188,68 (Десять тысяч сто восемьдесят восемь рублей 68 копеек) руб., в том числе оплаченный - 10188,68 (Десять тысяч сто восемьдесят восемь рублей 68 копеек) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п		На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
1	Джафаров Элдар Гусейн ОглыГ	5094,34	50%	5094,34	50%
2	Слинин Игорь Александрович	5094,34	50%	5094,34	50%
	ИТОГО	10188,68	100%	10188,68	100%

9. Иная информация

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

Генеральный директор _____ Джафаров Элдар Гусейн Оглы

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.