

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025год ООО ИПП «Спецмонтажгаз»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская(финансовая) отчетность»

Раздел 1 Общие сведения о юр.лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ»
Сокращенное наименование	ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ»
Адрес	2910005,ЛНР,г. Луганск, кв-л Лиховида 1/5
ИНН/КПП	9403010713/ 940301001
ОКПО	78388560
ОГРН	1229400039770
Дата внесения в ЕГРЮЛ	29.11.2022
Категория субъекта МСП	Микропредприятие с 10.01.2023г
Кем управляется	Единолично директором

1.1.Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты не применяются.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

1.3. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются :

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020)
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

1.4. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.(Основание: п. 15 ПБУ 1/2008)

1.5. Основным видом деятельности ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» является строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 42.21). Доходы от устройства инженерных коммуникаций для водоснабжения являются доходами от обычных видов деятельности.

1.6. Численность работников ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» на 31.12.2025г. составляет 4 человека, предпенсионеров на предприятии нет. На время выполнения договоров на устройство инженерных коммуникаций привлекаются дополнительно специалисты по договорам ГПХ.

1.7 Инвентаризация.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация.

ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» основано в 1996г. Предприятие специализируется на производстве строительно-монтажных работ по устройству коммуникаций для систем газоснабжения и водоснабжения, а также устройство электрохимической защиты подземных сооружений от коррозии.

1.10. Бухгалтерская отчетность ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» составлена в тыс.руб.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» на 2025г. утверждена приказом №11 от 27.12.2024г.

2.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. В бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023гг. выявлено искажение при заполнении строк Бухгалтерского баланса: вместо стр.1520 (Кредиторская задолженность) данные были внесены в строку 1550 (Другие краткосрочные обязательства). Данная ошибка не повлияла на показатели бухгалтерской отчетности за прошлые периоды и исправлена в отчетности за 2025г.

2.2. Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. <u>Типовых рекомендаций</u> по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Раздел 3. Расшифровка материальных внеоборотных активов .

- 3.1. Нематериальных активов в ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» нет.
3.2. Основные средства:

Объект ОС	Баланс. стоимость На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)			Баланс. стоимость На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Поступило ОС	Аморти- зация	Списано	
Торговый павильон	314,7		101,5		213,2
Офис	807,5		63,4		744,1
склад	156,8		156,8		0
Свар.аппарат		168,7	21,1		147,6
Экскаватор-погрузчик		11000,0	363,7		10636,3
Автомобиль Газ 33023		204,9	11,4		193,5
Вагон-бытовка		190,0	4,7		185,3
<i>Всего ОС по б/уч</i>	<i>1279,0</i>	<i>11563,7</i>	<i>722,6</i>		<i>12120,1</i>
Капвложения по сч.08		190,0			190,0
по гр. 1150	1279	11754	723		12310

3.2.1. В сентябре 2025г. для производства земляных работ был приобретен экскаватор-погрузчик, который после постановки на учет, обкатки и дооборудования был введен в эксплуатацию октябре.2025г.

3.2.2.Для улучшения бытовых условий рабочих на строительных объектах был приобретен вагон-бытовка в сумме 190,0 тыс.руб и установлен на объекте. Осуществлена предоплата 29.12.25 в сумме 190,0 тыс.руб, за еще один вагон-бытовку.

3.3.Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

3.3.1. Общество арендовало склад по договору аренды до 12 месяцев № 12 от 29.03.2024г. В феврале 2025г. договор аренды закончился, продления действия договора не было. Поэтому затраты по ремонту складского помещения в сумме 470,4 тыс руб. (в том числе 156,8 тыс.руб -за 2025г.) были списаны за счет начисленной амортизации.

3.3.2. В 2025г.с физическим лицом был заключен договор аренды грузопассажирского автомобиля Газ- 33023 без водителя № 10-25 от 15.09.2025г. для перевозки грузов и рабочих на строящиеся объекты. По условиям договора - ремонты автотранспорта производит Арендатор. Был создан объект ОС в сумме понесенных затрат на ремонт авто- 204,9 тыс.руб. С суммы арендной платы удержан и перечислен НДФЛ в полном размере.

Раздел 4. Расшифровка запасов

4.1. В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы, запчасти, ГСМ и прочее, необходимые для производства строительно-монтажных работ, а также незавершенное производство:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Поступило	Списано	
Материалы	404,4	17273,9	15362,4	2315,9
ГСМ	142,6	251,5	137,0	257,1
запчасти	104,7	504,5	609,2	0
Спецодежда		103,4	67,9	35,5
Итого по сч.10	651,7	18133,3	16176,6	2608,5
Незаверш. Производство сч.20	0	19075,1	18272,1	803,0
гр.1210	652			3412

Раздел 5. Расшифровка дебиторской задолженности.

5.1. Краткосрочная дебиторская задолженность состоит из:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г. (тыс.руб)
		Приход	списано	
Займы выданные (сч.58)	0	61000,00	36000,00	25000,00
Авансы выданные (сч.60-2)	12,7	9612,2	5776,1	3848,8
Расчеты с покупателями (сч.62-1)	1188,3	39359,1	40547,4	0,0
Переплата ЕНС (сч.68-9)	3,4			1,2
Переплата по УСН (сч.68-12)	294,0			0
Итого ДЗ:	1498,4			28850,0
гр.1240	1498			28850

5.2. Дебиторская задолженность по сч. 62-1 на 31.12.2024г. образовалась в результате неуплаты Заказчиком за выполненные работы по договору №6-2024 от 11.11.2024г. в сумме 1188,3 тыс.руб. Задолженность полностью погашена в январе 2025г. Начислен и полностью уплачен УСН 3%.

5.3. С целью получения дополнительного дохода в 2025г. выдавались процентные денежные займы юридическим лицам в сумме 61000,00 тыс.руб. Возвращено займов – 36000,00 тыс.руб. Начислено процентов по возвращенным займам – 2025,4 тыс.руб.

Срок погашения займа в сумме 25000,00 тыс.руб – 2026г.(На дату подачи настоящего пояснения займ погашен в полном объеме).

5.4. В декабре 2025г. были оплачены материальные ценности в сумме 3848,8 тыс.руб., которые необходимы для выполнения строительно-монтажных работ по переходящим на 2026г. договорам.

Раздел 6.

Расшифровка кредиторской задолженности.

6.1. Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из:

Наименование показателя	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		оплачено	расход	
Краткосрочная КЗ, в т.ч.	2118,5			15875,1
Сч.60-1-поставщики	2118,5	28858,7	22378,1	4362,1
Сч.62-2-авансы полученные	0	16250,3	26712,1	10461,8
Сч.68-12-УСН	0	587,1	1062,4	475,3
Сч.68-5-трансп.налог	0		0,5	0,5
Сч.71-подотчетные лица	0		0,4	0,4
Сч.75-расчеты с учредителями	0	10780,0	11355,0	575,0
гр.1520	2119			15875

6.2. По двум договорам подряда в декабре 2025г. получены авансы на выполнение работ в 1 квартале 2026г.в сумме 10461,8 тыс.руб., и получены материалы для строительства этих объектов в сумме 4362,1 тыс.руб.

Раздел 7.

Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Губарев В.В., гражданин РФ (Россия), (ИНН 616716657016). За проверяемый период наше Общество в 2025г. начислило единственному участнику дивидендов в сумме 11355,0 тыс.руб., выплатило дивиденды в его пользу в сумме 10780,00 тыс.руб. НДФЛ с выплаченных дивидендов начислен и перечислен полностью. Кредиторская задолженность перед участником составляет 575,0 тыс.руб.

Раздел 8.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖАЗ» по обычным видам деятельности за отчетный период составила 36399,0 тыс. руб. Выручка за 2025г. ниже аналогичного показателя прошлого года (58271,0 тыс.руб.) в связи с тем, что уменьшился объем выполняемых работ по заключенным договорам, а также проведением в течение года работ по ремонту автотранспорта собственными силами.

Прочие доходы ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ» в сумме 4986,0 тыс. руб. состоят из полученных процентов банка за пользование свободными средствами организации (2961,0 тыс.руб.), а также полученных процентов по предоставленным займам (2025,0 тыс.руб). Прочие расходы в сумме 341,0 тыс.руб. состоят из оплаты услуг банка.

Директор ООО ИПП «СПЕЦМОНТАЖГАЗ»

В.В.Губарев

