

Общество с ограниченной ответственностью "Спецмонтаж"
(ООО "Спецмонтаж")
ИНН 1650234142, КПП 165001001, ОГРН 1111650026663,
адрес: 423815, Республика Татарстан (Татарстан), г Набережные Челны, пр-кт им Вахитова,
д. 4А, офис 10

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

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 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. 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. (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 на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам 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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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);

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает 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 44 "Расходы на продажу", счете 26 «Общехозяйственные расходы» 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 44)).

2.9.2. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание: п. 8 ПБУ 10/99);

2.9.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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.

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные е амортизации я и		списано		амортизации я	обесценени е	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная)	накопленные е амортизации я и
					первоначальная (переоцененная)	накопленные е амортизации			первоначальная (переоцененная)	накопленные е амортизации		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	142	(36)	604	-	-	(110)	-	-	-	746	(145)
	3а 2024 г.	-	-	142	-	-	(36)	-	-	-	142	(36)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	481	-	-	(44)	-	-	-	481	(44)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	142	(36)	123	-	-	(65)	-	-	-	265	(101)
	3а 2024 г.	-	-	142	-	-	(36)	-	-	-	142	(36)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	601	107	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	437	-	-
Офисное оборудование	164	107	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. На сч.58 отражены выданные займы и задолженность по начисленным к получению процентам.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Списано	На конец
		себестоимость	себестоимость	себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	4 516	54 952	909
	За 2024 г.	1 866	45 612	4 516
в том числе:				
Сырье и материалы	За 2025 г.	4 510	53 851	890
	За 2024 г.	1 823	44 570	4 510
Малоценное оборудование и запасы	За 2025 г.	-	128	-
	За 2024 г.	-	58	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	6	973	19
	За 2024 г.	43	984	6

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	42 750	-	33 730	36 010	40 470	-
	За 2024 г.	15 732	-	39 032	12 014	42 750	-
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 440	-	5 591	2 159	5 872	-
	За 2024 г.	2 220	-	2 330	2 110	2 440	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	35 541	-	26 895	33 313	29 123	-
	За 2024 г.	9 875	-	35 541	9 875	35 541	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	431	-	56	431	56	-
	За 2024 г.	38	-	420	28	431	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 691	-	-	94	3 597	-
	За 2024 г.	3 597	-	94	-	3 691	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	647	-	1188	13	1822	-
	За 2024 г.	2	-	647	2	647	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступило		На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни	списано	
				погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	26 038	-	17 510	8 528
	3а 2024 г.	14 806	11 232	0	26 038
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	4 088	-	852	3 237
	3а 2024 г.	2 281	1 808	-	4 088
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	21 950	-	16 659	5 291
	3а 2024 г.	12 525	9 425	-	21 950
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	15 506	4 897	7 778	12 625
	3а 2024 г.	5 190	11 394	1 077	15 506
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	6 216	20	6 216	19
	3а 2024 г.	365	6 217	366	6 216
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	36	153	-	189
	3а 2024 г.	39	36	39	36
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	713	212	404	521
	3а 2024 г.	710	217	214	713
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	3 521	-	922	2 599
	3а 2024 г.	633	2 888	-	3 521
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 217	1 910	-	3 126
	3а 2024 г.	735	514	33	1 217
Прочие расчеты	3а 2025 г.	3804	2602	236	6 170
	3а 2024 г.	2707	1 522	425	3 804

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	54 685	43 868
Затраты на оплату труда	20 597	11 447
Отчисления на социальные нужды	4 094	2 151
Амортизация	110	36
Прочие затраты	30 402	27 322
Итого по элементам	109 888	84 824

9. Уставный капитал Общества

9.1. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., оплачен полностью. Учредители: Кузнецов Сергей Владимирович ИНН 165048660439, доля 100%.

10. Иная информация

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

Директор
(наименование
должности)
27 марта 2026 г.



Кузнецов Сергей Владимирович
(расшифровка подписи)