

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **ООО «ССМ» за 2025 год**

Санкт-Петербург

«31» марта 2026 года

#### **1. Общая информация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Спец СтройМонтаж»

Сокращенное наименование: ООО «ССМ»

Юридический и фактический адрес: 630004, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Ленина, д. 21/1, к. 1, офис 219.

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю 08.11.2014

Размер Уставного капитала ООО «ССМ» составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

ОГРН 1149102075980

ИНН/КПП 9102039758/540701001

ОКОПФ - 12300

ОКПО - 00727191

ОКТМО - 50701000

ОКВЭД – 43.29

Основные виды деятельности 43.29 «Производство прочих строительно-монтажных работ»

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составляет 56 чел.

У Общества зарегистрированы обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

1. Обособленное подразделение Санкт-Петербург, адрес: 191186, Санкт-Петербург, Улица Большая Морская, дом 3-5, БЦ "Лидваль";
2. Обособленное подразделение Санкт-Петербург, адрес: 197374 Санкт-Петербург, Улица Савушкина, дом 83 ,корп.3, БЦ "Антарес";
3. Обособленное подразделение Кытлым, Свердловская область, адрес: 624945, посёлок Кытлым Свердловской области, город Карпинск;
4. Обособленное подразделение ООО «ССМ» Геленджик, адрес: 353490, Краснодарский край, г.о. город-курорт Геленджик, с. Дивноморское, ул. Студенческая, 17;
5. Обособленное подразделение ООО «ССМ» ОП Белгород, расположенное по адресу: Российская Федерация, Белгородская область, город Белгород, ул. Костюкова, 46 «Б», нежилое помещение № 206;
6. Обособленное подразделение ООО «ССМ» Мурманская область, Междуречье, расположенное по адресу: 184363, Российская Федерация, Мурманская область, Кольский район, сельское поселение Междуречье Гаршина, 40.
7. Обособленное подразделение ООО «ССМ» ОП Дубна, расположенное по адресу: 141981 Российская Федерация, Московская область, город Дубна, ул. Русских инженеров ,дом7

Единоличным исполнительным органом – Директором ООО «ССМ» является – Валерий Артурович Сухов. Полномочия директора установлены Решением единственного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Спец Строй Монтаж» № 3/2020 от 21.12.2020 г. с продлением полномочий Решением 4/2023 от 21.12.2023 г.

Участниками общества являются – Яна Павловна Устинова (доля в УК – 100%).

Бухгалтерский учет в ООО «ССМ» ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», действующими в Российской

Федерации положениями (профессиональными стандартами) и нормативными актами по бухгалтерскому учету и Положением об Учетной политике, утвержденным Приказом ООО «ССМ» № 15-П от «31» декабря 2020 года. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. п. 4 п. 1 ст. 5 федерального закона № 307-ФЗ от 31.12.2008.

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводилась на основании приказов директора №№ 1-ИВ-14-ИВ от «14» декабря 2025 года.

## **2. Основные положения учетной политики и характеристика деятельности общества по статьям баланса и отчета о финансовых результатах**

### **2.1 Основные средства**

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в рамках срока полезного использования применительно к объекту основных средств, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для на основании приказа руководителя. В случае если объект основных средств не подлежит классификации в соответствии с данным Постановлением, срок его использования устанавливается комиссией общества исходя из его срока возможной фактической эксплуатации.

Основные средства принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Активы, которые по ПБУ 6/01 относятся к основным средствам, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на издержки обращения в полной сумме в момент их отпуска в эксплуатацию. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составила – 133868 тыс. руб. По строке 1190 Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 прочие внеоборотные активы 14747 тыс. руб.

### **2.2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех понесенных затрат на его изготовление, приобретение). Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом - исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете организации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### 2.3. Товарно-материальные ценности

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретение и изготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

На субсчетах 10.01 «Сырье и материалы», 10.03 «Топливо», 10.05 «Запасные части», 10.06 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, используемых в процессе выполнения работ и оказания услуг, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; и т.п.

На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте, а также активы, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и по другим параметрам относящиеся к основным средствам.

Оценка материально-производственных запасов, товаров, полуфабрикатов, готовой продукции производится при их выбытии по их фактической себестоимости.

Метод учета (калькулирования) затрат – позаказный.

На 31.12.2025 на балансе общества в составе статьи «Запасы» числятся:

- материалы на сумму 70 653 тыс. руб.
- незавершенное производство 49 137 тыс. руб.

### 2.4. Доходы и расходы

Доходами текущего (отчетного) периода являются доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В отчетном периоде выручка от выполнения работ и оказания услуг составила 348 933 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

Аналитический учет выполняемых работ, оказываемых услуг ведётся по номенклатурным группам (заказам)

Прочие доходы отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Сумма прочих доходов по счету 91.1 за отчетный период составила – 3 368 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе по статьям, превышающим 5% от общей суммы прочих доходов:

| Показатели                          | тыс. руб. |
|-------------------------------------|-----------|
| Предоставление ОС в аренду          | 2 535     |
| Списание кредиторской задолженности | 20        |
| Прочие доходы                       | 2 515     |
| ИТОГО:                              | 3 368     |

Расходы текущего (отчетного) периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, списываются с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж».

В отчетном периоде себестоимость продаж составила – 267 293 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 и списываются в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы» (директ-костинг). В отчетном периоде сумма этих расходов составила – 60 734 тыс. руб. в том числе по статьям, превышающим 5% от общей суммы расходов:

| Показатели                                            | тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 793     |
| Аренда основных средств, спецтехники, помещений       | 2 702     |
| Оплата труда                                          | 17 646    |
| Страховые взносы                                      | 3 588     |
| Прочие                                                | 6 308     |
| ИТОГО:                                                | 60 734    |

Аналитический учет управленческих расходов ведется в разрезе статей затрат: транспортные расходы, амортизация, расходы на страхование, информационные расходы, расходы на рекламу и прочее.

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Сумма прочих расходов по счету 91.02 «Прочие расходы» за отчетный период составила – 20348 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах), в том числе по статьям, превышающих 5% в общей сумме прочих расходов:

| Показатели                              | тыс. руб. |
|-----------------------------------------|-----------|
| Банковские гарантии                     | 1582      |
| Расходы на консервацию основных средств | 10832     |
| Прочие расходы                          | 7934      |
| ИТОГО:                                  | 20348     |

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы: неисключительные права на программы для ЭВМ, страховые полисы обязательного и добровольного страхования транспортных средств, банковские гарантии, прочие лицензии и сертификаты. Остаток по счёту на 31.12.2025 г. – 1 414 тыс. руб.

Расходы будущих периодов, учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов», отражаются по статьям бухгалтерского баланса:

- Кредиты и займы, долгосрочные и краткосрочные обязательства

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

На 31.12.2025 числится краткосрочная задолженность по кредитным и заемным обязательствам в размере 1 308 тыс. руб. в том числе:

| Кредитор      | Номер договора займа     | Срок погашения | Остаток задолженности на 31.12.2025 (тыс. руб.) |
|---------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------------------|
| ООО "ГЕОДРУГ" | дог. займа от 11.04.2022 | 31.12.2025     | 672                                             |
| ООО "Багира"  |                          | 31.12.2025     | 77,00                                           |
| ООО "РТК"     | 1 от 18.12.2023          | 15.04.2025     | 1,00                                            |
| ООО "ТДКС"    | 5 от 20.12.2023          | 20.04.2025     | 46,00                                           |
| ООО "ТДКС"    | 6 от 21.03.2024          | 21.06.2025     | 83,00                                           |
| ООО "ТДКС"    | 7 от 01.04.2024          | 01.07.2025     | 83,00                                           |
| ООО "ТДКС"    | 8 от 09.07.2024          | 30.06.2025     | 313,00                                          |
| ООО "ТДКС"    | 9 от 10.07.2024          | 30.06.2025     | 33,00                                           |
| ИТОГО         |                          |                | 1 308,00                                        |

## 2.5. Использование прибыли

Согласно Устава общество не может создавать резервный фонд.  
В 2025 году не принималось решение о выплате дивидендов за 2024 год.

## 2.6. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС становится наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки или день оплаты. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

При применении обществом различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам (ст. 153 НК РФ).

Общество осуществляет выполнение строительно-монтажных работ, производственный цикл изготовления (выполнения, оказания), которых превышает шесть месяцев (по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 № 468). При получении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производственный цикл изготовления (выполнения, оказания) которых превышает шесть месяцев, налоговая база определяется на день отгрузки (передачи) таких товаров (работ, услуг).

## 2.7. Налог на прибыль

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налог на прибыль за 2025 год составил 1781 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль – 111 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 1670 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 3926 тыс. руб., применялась ставка налога на прибыль – 25%, соответственно условный расход по налогу на прибыль составил 981,00 тыс. руб.

За данный период возникли следующие разницы, повлекшие увеличение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Постоянный налоговый расход - 799 тыс. руб.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого квартала (квартальные авансовые платежи) и ежемесячно в рамках этого квартала.

### **3. Чистые активы общества**

Чистые активы ООО «ССМ» на 31.12.2025 составили 8168 тыс. руб.

### **4. Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами Общества являются:

- участник общества – Яна Павловна Устинова

Конечным бенефициарным владельцем общества является единственный учредитель.

### **5. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы**

Общество формирует оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков.

На 31.12.2025 сумма оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков, отраженная в бухгалтерском балансе, составила 11566 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Обществом не определено наличие каких-либо условных активов и обязательств, которые могли бы возникнуть в результате наступления (или не наступления) какого-либо события, не контролируемого организацией.

### **6. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса на 31 декабря 2025 года.

Расчёты в валюте в 2025 отсутствовали.

### **7. Информация по сегментам**

За отчетный период выручка по основным видам деятельности ООО «ССМ» составила 348 933 тыс. руб. (см. п. 2.4). Общество не осуществляет другие виды деятельности, поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории Российской Федерации и не выделяет географических сегментов.

### **8. Государственная помощь**

Общество в отчетном году не получало государственную помощь.

## **9. Информация по прекращаемой деятельности**

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности

## **10. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не принимает участие в совместной деятельности.

## **11. События после отчетной даты**

После отчетного периода не произошло существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Решение о распределении чистой прибыли за 2025 год на момент составления и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималось.

## **12. Информация о затратах на энергетические ресурсы**

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года, уплачиваются в составе арендных платежей.

## **13. Прочая информация**

В 2025 году деятельность Общества осуществлялась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

Общество не идентифицировало иных существенных фактов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые оказали или могли бы

оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

Директор

В.А. Сухов