Общество с ограниченной ответственностью «СпецТехКомплект»

ОГРН 1165047052587

ИНН/КПП 5047181640/504701001

141707, Московская обл., Долгопрудный г, Строителей проезд, дом 8 А

в МРИ ФНС № 13 по Московской области

Пояснения

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО«СпецТехКомплект»

за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1 Общество с ограниченной ответственностью ООО «СпецТехКомплект» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 26.03.2015г.

1.2 Юридический адрес: 141707, Московская обл, Долгопрудный г, Строителей проезд, дом № 8А.

1.3 Уставный капитал организации: 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

1.4 Исполнительный орган: Генеральный директор Егикян Гарнуш Лендрушевич, он же является единственным учредителем.

1.5 Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.2.

1.6 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8 Общество по критериям деятельности относится к СМП.

1.9 Обществом применяется общая система налогообложения.

1.10 Общество является плательщиком НДС.

2. Пояснения по хозяйственной деятельности.

2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, утвержденных Минфином РФ и утвержденной в организации учетной политики.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Доходы и расходы Общества.

2.2 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.3 В составе прочих доходов Общество учитывает:

- проценты, начисленные банком за использование расчетного счета;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.4 В составе прочих расходов Общество учитывает:

- расходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте, расходы от продажи и покупки валюты, курсовые разницы;
- расходы от недостачи имущества, выявленной при инвентаризации;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и оборудования;
- проценты к уплате по кредитам и займам полученным;
- стоимость услуг кредитных организаций;
- штрафные санкции к уплате по хозяйственным договорам;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

2.5 Общество применяет в учете 20 счет «Основное производство», который представляет собой накопленные суммы затрат, связанные выполнением работ, согласно заключенным договорам. Накопленные на 20 счете суммы расходов формируют себестоимость изделий, работ и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», то есть списываются на финансовый результат в момент отражения в учете выручки.
2.6 Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Запасы.

2.7 Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске материально-производственных запасов на продаже и ином выбытии оценка производится по средней стоимости. В бухгалтерском учете МПЗ признаются по фактической себестоимости.
На отчетную дату запасы Общества оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи запасов.
2.8 Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является каждое отдельное наименование материала. Аналитический учет материалов ведется по наименованиям материалов.
2.9 Общество не формирует резерв по снижению материально-производственных запасов при отсутствии признаков обесценения. Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» применен Обществом перспективно.
2.10 Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Основные средства.

2.11 Основные средства, приобретенные за плату, оцениваются по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, в соответствии с условиями п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, в случае если его стоимость превышает 100 тысяч рублей. В случае невыполнения данного критерия, признается расходами периода, в котором он был приобретен.

2.12 В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.13 Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом морального и физического износа, а также нормативных, договорных и других ограничений (п. 9 ФСБУ 6/2020).

2.14 Начисление амортизации по объектам основных средств, производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.15 Единицей бухгалтерского учета основных средств Общества признает инвентарный объект.

2.16 Переоценка основных средств не производится.

2.17 Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Оценочные обязательства и резервы.

2.18 На 31 декабря 2025 года оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников не формировалось из-за отсутствия подобных обязательств.

2.19 Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

2.20 В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, следующие ПБУ в бухгалтерском учете не применяются:

2.20.1 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

2.20.2 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

2.20.3 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

2.20.4 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

3 Основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

3.1. Основные средства представлены в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.1 табличных пояснений.

3.2. Наличие и движение запасов представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.2 табличных пояснений.

3.3. Движение дебиторской задолженности представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.3 табличных пояснений.

3.4. Наличие и движение обязательств представлено в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.4 табличных пояснений.

3.5 Структура расходов Общества представлена в Приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в разделе 3.5 табличных пояснений.

4 Заключительные положения.

4.5 Общество планирует продолжать свою деятельность на территории Российской Федерации, у нее отсутствуют намерения ликвидации деятельности.

Генеральный директор
ООО«СпецТехКомплект»
Егикян Гарнуш Лендрушевич



3.1 Основные средства

3.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	30 286	(1 707)	57 570	-	-	(493)	-	-	-	-	-	87 856	(2 200)
	За 2024 г.	27 820	(1 460)	2 465	-	-	(247)	-	-	-	-	-	30 286	(1 707)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
	За 2024 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 715	(1 497)	-	-	-	(493)	-	-	-	-	-	3 715	(1 990)
	За 2024 г.	1 250	(1 250)	2 465	-	-	(247)	-	-	-	-	-	3 715	(1 497)
Земельные участки	За 2025 г.	26 360	-	57 570	-	-	-	-	-	-	-	-	83 930	-
	За 2024 г.	26 360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 360	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	108	(108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108	(108)
	За 2024 г.	108	(108)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108	(108)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	8 046	(8 046)	-	-	-	-	-	-	-	8 046	(8 046)
	За 2024 г.	8 046	(6 705)	-	-	-	(1 341)	-	-	-	8 046	(8 046)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	8 046	(8 046)	-	-	-	-	-	-	-	8 046	(8 046)
	За 2024 г.	8 046	(6 705)	-	-	-	(1 341)	-	-	-	8 046	(8 046)

3.1.3 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	1 726	2 219	1 341
в том числе: Транспортные средства	1 726	2 219	1 341
Неамортизируемые основные средства - всего	83 930	26 360	26 360
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	83 930	26 360	26 360
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Егикян Г.Л.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХКОМПЛЕКТ" г. ДОЛГОПРУДНЫЙ ОГРН 1155047052587

3.1.4 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	57 570	-	-	(57 570)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 465	-	-	(2 465)	-	-

в том числе: Земельные участки	За 2025 г.	-	-	57 570	-	-	(57 570)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 465	-	-	(2 465)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Запасы

3.2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 427	-	172 601	(170 891)	-	-	X	X	18 138	-
	За 2024 г.	13 589	-	121 420	(118 582)	-	-	X	X	16 427	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	13 373	-	162 549	(13 006)	-	-	(148 138)	-	14 777	-
	За 2024 г.	10 535	-	96 994	(77 350)	-	-	(16 806)	-	13 373	-
Товары	За 2025 г.	3 054	-	307	-	-	-	-	-	3 361	-
	За 2024 г.	3 054	-	-	-	-	-	-	-	3 054	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	9 746	(157 885)	-	-	148 138	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24 426	(41 232)	-	-	16 806	-	-	-

3.3 Дебиторская задолженность

3.3.1 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	43 128	-	10 089	-	(25 817)	(5 453)	-	-	21 947	-
	За 2024 г.	28 125	-	23 595	-	(8 592)	-	-	-	43 128	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 582	-	9 817	-	(19 023)	-	-	-	14 377	-
	За 2024 г.	12 770	-	18 197	-	(7 385)	-	-	-	23 582	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 014	-	122	-	(3 980)	(5 453)	-	-	4 702	-
	За 2024 г.	11 271	-	3 747	-	(1 004)	-	-	-	14 014	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 079	-	-	-	-	-	-	-	1 079	-
	За 2024 г.	1 079	-	-	-	-	-	-	-	1 079	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1 069	-	-	-	(1 069)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 068	-	-	-	-	-	1 069	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	155	-	-	-	(155)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	137	-	21	-	(3)	-	-	-	155	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 006	-	-	-	(1 576)	-	-	-	1 430	-
	За 2024 г.	2 661	-	345	-	-	-	-	-	3 006	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	223	-	-	-	-	(15)	-	-	-	209	-
	За 2024 г.	8	-	216	-	-	-	-	-	-	223	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	199	-	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	43 128	-	10 089	-	-	(25 817)	(5 453)	-	-	X	21 947	-
	За 2024 г.	28 125	-	23 595	-	-	(8 592)	-	-	-	X	43 128	-

3.4.Обязательства

3.4.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 796	-	-	(2 685)	-	-	3 111
	За 2024 г.	2 000	5 778	-	(1 981)	-	-	5 796
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	5 778	-	-	(2 667)	-	-	3 111
	За 2024 г.	-	5 778	-	-	-	-	5 778
Долгосрочные займы	За 2025 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
	За 2024 г.	2 000	-	-	(1 981)	-	-	19
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	74 077	71 004	-	(10 911)	(16 984)	-	117 187
	За 2024 г.	59 100	27 834	-	(12 857)	-	-	74 077
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	53 860	34 467	-	(1 678)	(16 984)	-	69 665
	За 2024 г.	42 894	22 164	-	(11 198)	-	-	53 860
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 957	35 790	-	(86)	-	-	40 661
	За 2024 г.	-	4 957	-	-	-	-	4 957
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 802	-	-	(7 166)	-	-	2 636
	За 2024 г.	9 802	-	-	-	-	-	9 802
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	313	-	-	(313)	-	-	-
	За 2024 г.	-	313	-	-	-	-	313
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 160	-	-	(1 160)	-	-	-
	За 2024 г.	947	213	-	-	-	-	1 160
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	887	86	-	(507)	-	-	466
	За 2024 г.	1 123	186	-	(422)	-	-	887
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 061	642	-	-	-	-	3 703
	За 2024 г.	4 237	-	-	(1 176)	-	-	3 061
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36	20	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	97	-	-	(60)	-	-	36
Итого	За 2025 г.	79 873	71 004	-	(13 596)	(16 984)	X	120 298
	За 2024 г.	61 100	33 612	-	(14 838)		X	79 873

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Елисян Г.Л.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХКОМПЛЕКТ" г. ДОЛГОПРУДНЫЙ

3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	161 145	93 152
Затраты на оплату труда	1 831	1 515
Отчисления на социальные нужды	516	362
Амортизация	493	1 588
Прочие затраты	25 686	37 711
Итого по элементам	189 671	134 328
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	189 671	134 328

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Егикян Г.А.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕЦТЕХКОМПЛЕКТ" г. ДОЛГОПРУДНЫЙ