

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Специализированное Монтажное Управление» (ИНН 0264078095)

1. Общие сведения

- **Местонахождение:** 450044, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Максима Горького, д. 36, этаж 5, пом. 11.
- **Вид деятельности:** Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (**ОКВЭД 43.22**).
- **Статус:** Организация является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

- **Налог на прибыль:** Организация **не применяет ПБУ 18/02** на основании права для малых предприятий. Расчет налога производится по данным налогового учета. Ставка налога с 01.01.2025 г. — 25%.
- **Аренда и лизинг:** Применяется ФСБУ 25/2018. Лизинговое имущество признается в составе внеоборотных активов как **Право пользования активом (ППА)**. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Заемные средства:** Проценты по кредитам признаются прочими расходами в периоде их начисления.

3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 г. в строке 1150 отражена остаточная стоимость Права пользования активом (ППА) по договору лизинга № 392/23-УФА от 06.09.2023 г.

- **Объект:** Автомобиль EXEED RX (2023 г.в.).
- **Остаточная стоимость (ППА) на 31.12.2025 г.:** 3 395 374,45 руб.

4. Кредитные обязательства (ПАО Сбербанк)

Общая задолженность по кредитам на 31.12.2025 г. составляет **1 605 400,80 руб.** Отражены как **долгосрочные (строка 1410)**

5. Лизинговые обязательства (EXEED RX)

- **Договор:** № 392/23-УФА от 06.09.2023 г. (срок — 60 месяцев).
- **Остаток обязательств:** Номинальная задолженность по будущим платежам на 31.12.2025 г. составляет **2 608 793,86 руб. (без НДС 20%)**. Обязательство отражено в пассиве баланса (стр. 1450) по дисконтированной стоимости.

6. Состояние расчетов и финансовый результат

- На 31.12.2025 г. у Организации **отсутствует просроченная задолженность** по налогам, сборам и заработной плате.

Директор ООО «СМУ» _____ / Шарипов Н. Р. /