

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Спецэлектромонтаж»

ИНН 8605015575, КПП 860501001, ОГРН 1038602100459

Адрес: Ханты-Мансийский Автономный Округ-Югра, г. Нижневартовск, ул. Кузоваткина Влд37В

1. Общие положения

1.1 ООО «Спецэлектромонтаж», является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2 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.

1.3 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.4. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяется упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 не применяется

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание

2.4 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»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	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 материалов ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от № ПЗ-3/2012
Учет процентов по займам и кредитам	2.6 Займы и кредиты. Расходы 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 № 107н.
Учет общехозяйственных расходов	2.7 Учет доходов и 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. № 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)"

Директор

(наименование должности)

(подпись)

В.М. Замеров

(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
<i>(группа, объект)</i>			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
в том числе:	за _____ г. ³					(_____)	(_____)		
	за _____ г. ²					(_____)	(_____)		
<i>(группа, объект)</i>						(_____)	(_____)		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за									
	20__ г. ²					()	()	
В том числе:	за					()	()	
	20__ г. ³					()	()	
<i>(группа, объект)</i>	за					()	()	
	20__ г. ²					()	()	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за					()	()	
	20__ г. ²					()	()	
В том числе:	за					()	()	
	20__ г. ³					()	()	
<i>(группа, объект)</i>	за					()	()	
	20__ г. ²					()	()	
	за					()	()	
	20__ г. ³					()	()	

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			за траты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
В том числе:	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
<i>(группа, объект)</i>	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
из них	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
исключительные права	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
В том числе:	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
<i>(группа, объект)</i>	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
из них	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					
исключительные права	за ____ г. ²					
	20 ____ г. ³					

4. Основные средства

с. 7

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода				
		перво-начальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		перво-начальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	18331	(18307)		()		(24)										18331	(18331)
	за 20 24 г. ³																	
в том числе:	за 20 25 г. ²	17221	(17221)		()		()										17221	(17221)
<i>Транспортные средства</i>	за 20 24 г. ³	17221	(16780)		()		(441)										17221	(17221)
	20 25 г. ²																	
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 24 г. ³						(24)										1110	(1110)
	20 25 г. ²	1110	(1086)		()		(24)										1110	(1086)
Другие виды основных средств	за 20 25 г. ²	2611	(2611)		()		()										2611	(2611)
	за 20 24 г. ³	2611	(2611)		()		()										2611	(2611)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		переоценка		На конец периода
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	фактическая (переоценная) стоимость	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные	амортизация	обеспеченные	фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обеспеченные
Права пользования активами - всего	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20__ г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
В том числе:	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 20__ г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(объект)		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

с. 9

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря <u>20 25</u> г. ⁵	На <u>31</u> декабря <u>20 24</u> г. ⁶	На <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: Транспортные средства, Оборудование			
<i>(группа, объект)</i>	0	24	510
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переопределенной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
(группа)			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них			
Основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	В том числе:	за _____ г. ²			(_____)	(_____)			
(группа)	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ г. ²			(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
В том числе:	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ г. ²			(_____)	(_____)			
за _____ г. ³				(_____)	(_____)				
В том числе:	за _____ г. ²				(_____)	(_____)			
	за _____ г. ³				(_____)	(_____)			
	(группа)	за _____ г. ²			(_____)	(_____)			
за _____ г. ³				(_____)	(_____)				

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обеспечение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обеспечение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
в том числе:	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		
(группа)	за _____ г. ²					()	()		
	20__ г. ²					()	()		
	за _____ г. ³					()	()		
	20__ г. ³					()	()		

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступления	Списание	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения фактической себестоимости	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г. ²	4060	()	3259	(2995)			X	X	4324	()
	за 20 2024 г. ³	28109	()	6507	(30556)			X	X	4060	()
в том числе:	за 20 2025 г. ²	4060	()	3259	(2995)					4324	()
материалы	за 20 2024 г. ³	28109	()	6507	(30556)					4060	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
(вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(вид)			

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

с. 16

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	10432	()	0		(0)	()					10432	()
	за 20 24 г. ³	10432	()	0		(0)	()					10432	()
в том числе: Строительно-монтажные работы	20 25 г. ²	10432	()			()	()					10432	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	6990	()	9770		(6436)	()					10324	()
	за 20 24 г. ³	8640	()	61150		(62800)	()					6990	()
Итого	за 20 25 г. ²	17422	()			()	()				X	20756	()
	за 20 24 г. ³	19072	()	70920		(69236)	()				X	17422	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10432	10432	10432	10432	10432	10432
в том числе:						
(вид)						

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением олеоных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгорочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²				()	()	
	за 20 24 г. ³				()	()	
	в том числе:						
(вид)	за 20 г. ²				()	()	
	за 20 г. ³				()	()	
	Краткосрочные обязательства - всего	30051	27458		(53087)	()	4422
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	4422	7234		(5227)	()	6429
	за 20 г. ³				()	()	
	за 20 24 г. ³	30051	27458		(53087)	()	4422

в том числе:	за 20__ г. ²	4236	3428	(1871)	()		5793
	за 20__ г. ³	28970	17056	(41790)	()		4236
Поставщики	за 2025г.	186	3806	-3356			636
	за 2024г.	1081	10402	-11297			186
Налог и сборы	за 20__ г. ²	4422	7234	(5227)	()	X	6429
	за 20__ г. ³	30051	27458	(53087)	()	X	4422
Итого	за 20__ г. ²						
	за 20__ г. ³						

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе: (вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	за 20__ г. ²		()	()	
	за 20__ г. ³		()	()	
в том числе:	за 20__ г. ²		()	()	
	за 20__ г. ³		()	()	
(группа)	за 20__ г. ³		()	()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Материальные затраты	2995	30556
Затраты на оплату труда	547	1212
Отчисления на социальные нужды	144	583
Амортизация	24	510
Прочие затраты	2882	12949
Итого по элементам	6592	45810
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 20__ г. ²	За 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 20__ г. ²		()		
	за 20__ г. ³		()		
	за 20__ г. ²		()		
в том числе:	за 20__ г. ²		()		
	за 20__ г. ³		()		
(назначение)	за 20__ г. ³		()		

12. Иная информация

Директор

В.М. Замеров

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.