

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «СПЕЦМОНТАЖ» за 2025 год

1. Общие сведения

- **Организация:** ООО «СПЕЦМОНТАЖ», ИНН 7627050684, ОКПО 28476661.
- **Деятельность:** строительно-монтажные работы.
- **Местонахождение:** 150027, Ярославская область, Ярославский р-н, п. Заволжье, д. 37, корпус ЭТАЖ 3, офис 1,2.
- **Отчетность:** упрощенная (субъект малого предпринимательства).
- **Аудит:** не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

- Метод начисления.
- Основные средства – по первоначальной стоимости, амортизация линейная.
- Общая система налогообложения, налог на прибыль – 25% (ставка 2025 года).
- ПБУ 18/02 применяется в упрощенном порядке.

3. Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы	2 511	3 264	-753
Запасы	907	14 770	-13 863
Денежные средства	816	1 209	-393
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	793	13 711	-12 918
БАЛАНС	5 027	32 954	-27 927
ПАССИВ			
Капитал (в т.ч. нераспределенная прибыль)	150	150	0
Долгосрочные заемные средства	440	-	+440
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 437	29 634	-25 197
БАЛАНС	5 027	32 954	-27 927

Существенное снижение валюты баланса связано с завершением крупных проектов, погашением кредиторской задолженности и сокращением оборотных активов.

4. Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	20 121	44 944	-24 823
Расходы по обычным видам деятельности	(19 610)	(44 697)	+25 087

Показатель	2025	2024	Изменение
Прочие доходы	12	53	-41
Прочие расходы	(363)	(150)	-213
Прибыль до налогообложения	160	120	+40
Налог на прибыль (25% / 20%)	(40)	(30)	-10
Чистая прибыль	120	120	0

*Снижение выручки обусловлено завершением крупных контрактов. Налог на прибыль за 2025 год рассчитан по ставке 25%:
 $160 \times 25\% = 40$ тыс. руб.*

5. Пояснение к основным изменениям

- **Кредиторская задолженность** сократилась на 25 197 тыс. руб. в связи с расчетами с поставщиками после сдачи объектов.
- **Запасы и дебиторская задолженность** уменьшились пропорционально масштабам деятельности.
- **Долгосрочный заем** (440 тыс. руб.) привлечен для пополнения оборотных средств.
- **Нераспределенная прибыль** на 31.12.2025 составляет 120 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли отчетного года (прибыль прошлых лет распределена).

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

