

ООО "СМК -ПРОФСТРОЙ"

427419, Удмуртская республика, Воткинский район, п. Новый, ул. Построечная, д. 5, оф.2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО «СМК-Профстрой» применяет 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. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 применяются с упрощениями, а именно:

2.3. Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) их срок полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования основного средства более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этих показателей). (п.п.10,11 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования амортизации основного средства определяются при их принятии к учету, исходя из индивидуальных характеристик объекта. (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Согласно п. 31 подп. а, б, в, ФСБУ 6/2020 ликвидационную стоимость основных средств на дату принятия к учету признавать равной нулю;

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты

на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов;

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам. (п. п. 33, 35, 36 ФСБУ 6/2020);

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение. (п. 37 ФСБУ 6/2020);

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится. (п. п. 3,38 ФСБУ 6/2020);

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости. (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, являющиеся собственностью организации, которые сдаются в аренду классифицируются как объекты операционной аренды. Исключение – те объекты, право собственности которых переходит к арендатору или которые арендатор в праве купить по стоимости ниже справедливой. (п. 28 ФСБУ 25/2018).

По объектам, которые организация получает в аренду (как арендатор) право пользования активом и обязательство по аренде не признается. (п. 11 ФСБУ 25/2018).

2.4. Учет капитальных вложений

При учете капитальных вложений используются права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, для организаций, применяющих упрощенные способы учета бухгалтерской отчетности:

- учитывать приобретенные капвложения по ценам поставщика, не включая в и стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с кап. вложениями (т.е. не включать в стоимость кап. вложений затраты, перечисленные в пп.б,з п. 10 ФСБУ 26/2020);
- не учитывать в кап. вложениях скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);
- учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости кап. вложений;
- не определять справедливую стоимость кап. вложений при оплате не денежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;
- не проверять капвложения на обесценение (т.е. учитывать кап. вложения по балансовой стоимости на отчетную дату). (п. 4 ФСБУ 26/2020).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 (вложения во внеоборотные активы) (п. п. 5,6 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

Единицей учета сырья, материала, тары, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих, запасных частей является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. (п. 2 ФСБУ 5/2019).

К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

2.6 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходом от основной деятельности организации является деятельность по производству санитарно-технических работ, монтажу отопительных систем, систем кондиционирования воздуха, ОКВЭД 43.22.

Расходы, связанные с деятельностью организации в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счетов 90.02 и 90.08.

Доходы и расходы, связанные с другими видами деятельности, учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Иные существенные события, сформировавшие показатели отчетности раскрываются в Пояснениях к годовой отчетности, в виде таблиц.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год:

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	226	-	-	-226	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	226	-	-	-	-	-	-	-	226	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	226	-	-	-226	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	226	-	-	-	-	-	-	-	226	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	4698	-	-4698	-	-	-	X	X	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	32451		103111		-112656				22906	
	За 2024 г.	14251		98105		-79905				32451	
Расчеты по авансам выданным	За 2025 г.	1287		33022		-28276				6033	
	За 2024 г.	3249		19870		-21832				1287	

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30574	69267	-83590	16251
	За 2024 г.	10604	77161	-57191	30574
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	0	110	0	110
	За 2024 г.	398	10	-408	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	590	712	-790	512
	За 2024 г.		1064	-474	590
Итого	За 2025 г.	32451	103111	-112656	X 22906
	За 2024 г.	14251	98105	-79905	X 32451

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	125						125
	За 2024 г.	125						125
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22400	114084		-127312			9172
	За 2024 г.	14638	75959		-68197			22400
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16380	35400		-44903			6877
	За 2024 г.	8955	40217		-32792			16380
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.		36118		-36118			
	За 2024 г.	3679	2		-3681			
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4945	19203		-23252			896
	За 2024 г.	1273	16768		-13096			4945
Расчеты по социальному страхованию	За 2025 г.	895	4693		-4414			1174
	За 2024 г.	405	3367		-2877			895
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24	17737		-17757			4
	За 2024 г.		14661		-14637			24
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	156	933		-868			221
	За 2024 г.	326	944		-1114			156
Итого	За 2025 г.	22525	114084		-127312		X	9297
	За 2024 г.	14763	75959		-68197		X	22400

10. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	389	1304
Затраты на оплату труда	17738	14529
Отчисления на социальные нужды	4694	3367
Амортизация	-	-
Прочие затраты	19460	29644
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	42281	48844

Директор

Спиридонов П.В.