

# Общество с ограниченной ответственностью «СМК АЛТАЙ»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМК Алтай» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «СМК Алтай» (ООО «СМК Алтай») зарегистрировано 24.03.2017г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 15 по Алтайскому краю, ОГРН 1172225012046, ИНН 2223616904, КПП 222301001. Адрес местонахождения: 656019, Алтайский край, Барнаул г, Юрина ул, дом 204Г, помещение Н11.

1.2. Уставный капитал Общества: 10 000 руб. Оплачен полностью.

1.3. Участники Общества:

Глушков Юрий Алексеевич — 100% доли в уставном капитале.

1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор - Глушков Юрий Алексеевич.

1.5. Основной вид деятельности организации: строительство жилых и нежилых зданий, код по ОКВЭД 41.20.

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности Общества. Для получения права на осуществление строительной деятельности Общество 24 мая 2017г. вступило в СРО Ассоциация «Союз строителей Западной Сибири», регистрационный номер Общества в реестре членов СРО 04-04-506.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024г. составляла 12 человек.

1.7. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

1.9. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов), с 01.01.2025г. является плательщиком НДС по пониженной ставке 5 %.

### 2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет Общества в отчетном периоде велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, учетной политикой Общества, утвержденной приказом Генерального директора ООО «СМК Алтай».

Организация является субъектом малого предпринимательства, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не подлежит обязательному аудиту и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Обществе.

## **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), ПБУ "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

## **2.2 Учет основных средств**

В Обществе учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В Обществе ОС признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

## **2.3 Учет получения имущества в лизинг**

При получении предмета лизинга Общество признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая формируется исходя из первоначальной оценки обязательства по лизингу и суммы лизинговых платежей, которые осуществлены Обществом на дату предоставления предмета лизинга или до этой даты.

Затраты, связанные с получением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования, признаются расходами периода, в котором они осуществлены.

Если по договору лизинга предполагается переход права собственности на предмет лизинга, то амортизация Обществом так же, как по основным средствам, начисляется в течение срока полезного использования предмета лизинга, в ином случае - исходя из срока лизинга.

Обязательство по аренде формируется из номинальной стоимости будущих лизинговых платежей.

## **2.4 Учет запасов**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

## **2.5 Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов, договоров, первичных документов.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, в отношении которой должно быть принято решение о резервировании.

## 2.6 Учет финансовых вложений

Общество относит активы к финансовым вложениям в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены предоставленные процентные займы.

Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

## 2.7 Доходы и расходы Общества

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров.

Расходы отражаются в составе себестоимости в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы.

Незавершенное производство по выполненным строительно-монтажным работам отражается в бухгалтерском балансе в сумме прямых расходов на выполнение работ, не сданных заказчиком по актам приемки-передачи.

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	14 521	(6 316)	12 300	(4 733)

в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 313	(5 841)	11 092	(4477)
Офисное оборудование	310	(254)	310	(212)
Другие виды основных средств	898	(221)	898	(44)
Права пользования активами - всего	5 881	(2 732)	5 881	(1 551)
в том числе:				
Транспортные средства	5 881	(2 732)	5 881	(1 551)

### 3.2. Запасы (Стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

В составе данных по стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены: на 31.12.2025г.

- стоимость сырья и материалов в размере 6 605 тыс.руб.;
- затраты в незавершенном производстве 16 204 тыс.руб.

на 31.12.2024г.

- стоимость сырья, материалов, товаров в размере 7 996 тыс.руб.;
- затраты в незавершенном производстве 14 060 тыс.руб.

### 3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (Стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

В составе стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражен остаток денежных средств на расчетном счете - 5 754 тыс.руб.

### 3.4. Финансовые и другие оборотные активы (Стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

В составе стр.1240 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражены финансовые вложения в виде процентных займов в сумме 3 674 тыс.руб.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	20 256	-	15 127	151
в том числе:				
Расчеты по авансам выданным	285	-	388	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	19 724	-	14 595	151
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23	-	23	-
Расчеты по ЕНС	224	-	121	-

### 3.5. Обязательства (Стр. 1450, 1520, 1550 Бухгалтерского баланса)

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. отражена часть кредиторской задолженности по договору финансовой аренды (лизинга) со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты. Остальная часть задолженности по договору финансовой аренды (лизинга), срок погашения которой менее 12 месяцев, отражена по строке 1550 Бухгалтерского баланса «Другие краткосрочные обязательства».

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные обязательства - всего	-	1 177
в том числе:		
Расчеты по аренде (лизингу)	-	1 177
Краткосрочные обязательства - всего	29 330	18 531
в том числе:		

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 476	12 686
Расчеты по авансам полученным	7 209	2 447
Расчеты по аренде (лизингу)	1 177	2 015
Расчеты по налогам и сборам	2 176	1 131
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	128	92
Расчеты с персоналом по оплате труда	161	157
Расчеты с подотчетными лицами	3	3
Итого	<b>29 330</b>	<b>19 708</b>

В бухгалтерском балансе суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

**3.6. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах**

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Выручка от обычных видов деятельности	120 648	137 267
в том числе:		
Строительство жилых и нежилых зданий	120 648	137 267
Себестоимость продаж	(113 573)	(121 161)
в том числе:		
Строительство жилых и нежилых зданий	(113 573)	(121 161)
Управленческие расходы	(6 238)	(5 742)
Прибыль от продаж	837	10 364
Прочие доходы	462	1 071
в том числе:		
Проценты к получению	462	828
Прочие расходы	(60)	(29)
Налог при УСН	(1 213)	(1 579)
Чистая прибыль (убыток)	26	9 827

Дата составления пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 24 марта 2026г.

Генеральный директор ООО «СМК АЛТАЙ»

/ Глушков Ю.А./

