

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СМП" за  
2025 г.**

**1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «СтройМонтажПроект», (далее – Общество), создано 30.01.2014 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 30.01.2014 г. в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Самарской области.

ИНН 6311149484, КПП 631701001, ОГРН 1146311000593

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 1 23 00 000, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Юридический и фактический адрес: 443010, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Ленинский, г Самара, ул Льва Толстого, дом 30А, офис 101

Основной вид деятельности Общества - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Единственным участником Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИГМА" - доля 100 %.

Единоличным исполнительным органом является управляющая организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИГМА"

Генеральный директор Управляющей организации - Волков Михаил Викторович

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

Средняя численность работников на 31.12.2024 г. составила 40 человек, на 31.12.2025 г. – 38 человек.

**2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах**

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Волков Михаил Викторович –участник ООО «Сигма» (50%);

Конюх Андрей Владимирович – участник ООО «Сигма» (50%);

ООО «СИГМА» - связанная компания.

**Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:**

В 2024 г. ООО «Сигма» по договору займа 24/008 от 30.09.2024 были перечислены средства на счет ООО «СМП» в сумме 30 000 000 руб.

25.10.2024 г. Обществом задолженность перед ООО «Сигма» по договору займа 24/008 от 30.09.2024 г. полностью погашена. На 25.10.2024 г. по данному договору займа начислены

проценты за пользование средствами в сумме 1 140 437,16 руб. Задолженность по оплате процентов за пользование займом полностью погашена 25.10.2024 г.

В 2024 г. ООО «СМП» по договору займа № 1406090 от 24.12.2024 были перечислены средства на счет ООО «Сигма» в сумме 21 000 000 руб. Так же по данному договору начислены проценты за пользование средствами в сумме 3 442,62 руб. На 31.12.2024 г. задолженность по оплате процентов не погашена.

В 2024 г. ООО «Сигма» оказал услуги по исполнению обязанностей единого исполнительного органа на сумму 120 000 000 руб. Так же ООО «Сигма» с августа по декабрь 2024 г. оказал услуги по предоставлению аренды нежилого помещения по адресу: Г. Самара, ул. Льва Толстого, 30, литера А на сумму 3 065 354 руб.

В 2024 г. по договору займа №24-001 от 26.12.2024 г. Волков Михаил Викторович перечислил средства в сумме 6 000 000 руб. На 31.12.2024 г. задолженность в пользу Волкова Михаила Викторовича не погашена.

В 2024 г. Волков Михаил Викторович погасил полностью задолженность по предоставленным ранее займам. За 2024 г. начислены проценты за пользование предоставленными займами. На 31.12.2024 г. задолженность по оплате процентов по предоставленным займам полностью погашена.

В 2024 г. по договору займа №24-002 от 26.12.2024 г. Конюх Андрей Владимирович перечислил средства в сумме 6 000 000 руб. На 31.12.2024 г. задолженность в пользу Конюха Андрея Владимировича не погашена.

В 2024 г. Конюх Андрей Владимирович погасил полностью задолженность по предоставленным ранее займам. За 2024 г. начислены проценты за пользование предоставленными займами. На 31.12.2024 г. задолженность по оплате процентов по предоставленным займам полностью погашена.

#### **Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г.:**

В 2025 г. ООО «Сигма» оказал услуги по договору №23/У/002 от 19.06.2023 на исполнение обязанностей единого исполнительного органа на сумму 288 000 000 руб. Погашена задолженность в размере 207 615 000,00. На 31.12.2025г остаток долга составил 80 385 000,00 рублей.

ООО «Сигма» оказал услуги по договору аренды нежилого помещения № 24/А/004 от 17.08.2024г. на сумму 9 844 416,00 рублей. Погашена задолженность в размере 5 742 576,00 рублей. На 31.12.2025г. остаток долга составил 4 101 840,00 рублей.

В 2025г выданы займы:

ООО «Сигма» по договору № 1406093 от 28.04.2025 – 39 000 000,00. Начислены проценты по займу в размере 44 876,72 На 31.12.2025г сумма займа и процентов по данному договору полностью погашены.

По договору займа № 1406090 от 24.12.2024 погашена задолженность в размере 21 000 000,00 рублей и проценты в размере 3 442,62 рубля. На 31.12.2025 г. задолженность отсутствует.

Волкову Михаилу Викторовичу по договору №1406091 от 27.01.2025 -27 000 000,00 рублей. Начислены проценты 2 601 579,36 рублей. На 31.12.2025г задолженность по займу составила- 7 200 000,00 рублей, задолженность по процентам- 2 601 579,36 рублей

По договору № 1406096 от 06.11.2025-1 000 000,00 рублей. Начислены проценты -16 156,00  
На 31.12.2025 задолженность по займу и процентам не погашена.

Конюху Андрею Владимировичу по договору №1406092 от 27.01.2025 -27 000 000,00  
рублей. Начислены проценты 2 751 469,75 рублей. На 31.12.2025г задолженность по займу  
составила- 12 500 000,00 рублей, задолженность по процентам- 2 751 469,75 рублей.

По договору №1406097 от 06.11.2025-1 000 000,00 рублей. Начислены проценты -16156,00  
рублей. На 31.12.2025 задолженность по займу и процентам не погашена.

В 2025г. ООО «СМП» погасило задолженность перед Волковым Михаилом Викторовичем в  
размере 6 000 000,00рублей по договору займа №24-001 от 26.12.2024г. Начислены  
проценты по договору –127 603,00 рублей. На 31.12.2025 задолженность по процентам  
составила -127 603,00 рублей.

В 2025г. ООО СМП погасило задолженность перед Конюхом Андреем Владимировичем в  
размере 6 000 000,00 рублей по договору займа №24-002 от 26.12.2024. Начислены и  
оплачены проценты – 139 891,00 рублей. На 31.12.2025г задолженность по займу и  
процентам отсутствует.

### **3. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата – 1 015 тыс. руб.;
- страховые взносы –222 тыс. руб.

за 2024год:

- заработная плата –1 027 тыс. руб.;
- страховые взносы – 198 тыс. руб.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности  
информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями  
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль за 2025 г. для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с  
данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 157 294  
тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2025 г. составила 157 197  
тыс. руб.

## 5. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора б/н от 30.12.2023 г.

**Учет основных средств и капитальных вложений** с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

**Учет нематериальных активов** с 2024 года ведется на основании ФСБУ 14/2022 и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) отсутствие материально-вещественной формы;
- б) использование в обычной или управленческой деятельности;
- в) срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;
- г) возможность приносить экономические выгоды;
- д) обособление от других активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких малоценных нематериальных активов отражаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете и в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

**Учет материально-производственных запасов** осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

**Резервы по сомнительным долгам** Обществом создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость материалов, используемых в производстве и реализации товаров (работ, услуг), расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала, расходы на привлечение подрядных организаций для выполнения работ, оказания услуг, другие расходы, которые можно непосредственно отнести к производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Сумма резерва предстоящих расходов на выплату отпускных на 31.12.2025 г. составила 4 812 тыс. руб

(Кол-во дней не отгул отпусков \*среднюю зп среднедневная зп сотрудников)

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Перевод долгосрочной кредиторской задолженности** по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

**Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете**

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Выявленных существенных ошибках прошлых лет в 2025г не было.

#### **6. Информация, связанная с использованием денежных средств**

В 2025 и 2024 годах Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

Период	Сальдо счета 55 на начало периода	Обороты счета 55 за период		Сальдо счета 55 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2024 год	7 250	9 365 400	9 258 850	113 800
2025 год	113800	11 628 345	11 442 145	300 000

#### **7. Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями**

В 2025 г. Обществом получено 11 тендерных гарантий (на участие) на сумму 31 879 тыс. руб. и банковских гарантий на обеспечение исполнение контракта в количестве 4 шт. на сумму 148 285 тыс.руб. и на обеспечение гарантийных обязательств по контрактам 2 шт. на сумму 10 814 тыс.руб.

В 2024 г. Обществом получено 22 тендерных гарантии (на участие) на сумму 18 636 тыс. руб., банковских гарантий на обеспечение исполнение контракта в количестве 9 шт. на сумму 50 630 тыс. и на обеспечение гарантийных обязательств по контрактам 4 шт. на сумму 3 015 тыс.руб

#### **8. Условные обязательства и активы**

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

#### **9. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

#### **10. О непрерывности деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;

- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия – поставщики материалов (работ, услуг) в размере 502 872 тыс. руб.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 171 508 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 10 000 тыс. руб.

Непрерывность деятельности, варианты:

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **12. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор

управляющей организации ООО «СИГМА»

М.В.Волков

24.03.2026г

М.П.

