

Общество с ограниченной ответственностью "СМУ-ДОНАЭРОПРОМСТРОЙ"
(ООО "СМУ-ДОНАЭРОПРОМСТРОЙ")

ИНН 6164129540 КПП 616401001

ОГРН 1196196046342

Адрес 344039, Ростовская обл, Ростов-На-Дону г, Курская ул, дом 18, корпус А, литер К

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20

ООО "СМУ-ДОНАЭРОПРОМСТРОЙ" (далее – Организация) осуществляет деятельность в области Проектирование и строительство систем водоснабжения и водоотведения «с нуля». Строительства очистных сооружений канализации. Реконструкция действующих очистных сооружений с учетом безаварийной работы очистных сооружений. Траншейный способ прокладки различных инженерных коммуникаций. Строительство дюкерных переходов через реку. Организация зарегистрирована и осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность представлена в формате упрощенной бухгалтерской отчетности, в тысячах рублей, в соответствии с правом применения упрощенных способов ведения учета субъектами малого предпринимательства.

Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль организаций, НДС и иных налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет ведётся на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета, с учётом допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определённости фактов хозяйственной жизни и последовательности применения учётной политики.

Основные положения учётной политики, существенные для понимания отчётности:

- Основные средства и нематериальные активы в отчётном периоде отсутствуют, начисление амортизации не производится.
- Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения (изготовления) без переоценки до справедливой стоимости. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической

себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) Резерв под обеспечение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

- Выручка признаётся по методу начисления в момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (работы, услуги).
- Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, исходя из принципа сопоставимости доходов и расходов.
- Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) отражаются по первоначальной (договорной) стоимости. Резерв по сомнительным долгам в отчётности не сформирован ввиду отсутствия оснований и несущественности кредитного риска
-
- Налог на прибыль организаций определяется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. В отчётности отражается текущий налог на прибыль; отложенные налоговые активы и обязательства не формируются ввиду несущественности временных разниц для пользователей отчётности малого предприятия.
- Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в тысячах рублей с округлением до целых значений.

Существенных изменений учётной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось.

Пояснение 3. Запасы (строка 1210 Баланса)

Таблица 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Запасы	12 960	28 243	5 000
Итого по строке 1210	12 960	28 243	5 000

В течение 2025 года балансовая стоимость запасов не претерпела существенных изменений и на 31.12.2025 составляет 472 тыс. руб. Наблюдается небольшое снижение по сравнению с предыдущими периодами, что связано с использованием запасов в текущей деятельности при сопоставимом уровне их пополнения. Существенных ограничений имущественных прав на запасы (залог, арест и т.п.) нет.

Пояснение 4. Финансовые и другие оборотные активы, в том числе дебиторская задолженность (строка 1240 Баланса)

По строке 1240 отражены финансовые и другие оборотные активы, представленные дебиторской задолженностью. Таблица 4.1.

Расшифровка строки 1240 Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.

Дебиторская задолженность	342910	567774	10356
Итого по строке 1240	342910	567774	10356

Дебиторская задолженность носит краткосрочный характер и включает расчёты с покупателями, заказчиками и прочими контрагентами. За период 2024–2025 гг. наблюдается устойчивое снижение дебиторской задолженности, что связано с погашением ранее возникших обязательств контрагентами и более консервативной кредитной политикой. Просроченная дебиторская задолженность, требующая создания резерва по сомнительным долгам, не сформирована.

Пояснение 5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Таблица 5.1. Денежные средства и денежные эквиваленты Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 582	21 244	264
Итого по строке 1250	1 582	21 244	264

Денежные средства и денежные эквиваленты включают остатки на расчетных счетах и, при наличии, в кассе.

В 2025 году остаток денежных средств увеличился по сравнению с 2024 годом, что отражает положительный чистый денежный поток за период.

Существенных ограничений на использование денежных средств (залог, арест и т.п.) нет.

Пояснение 6. Капитал (строка 1300 Баланса)

Таблица 6.1. Состав капитала

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	124 385	182 349	(1751)
Итого по строке 1300 (собственный капитал)	124 385	182 349	(1751)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и в течение 2023–2025 годов не изменялся. Основное изменение величины капитала обусловлено формированием нераспределённой прибыли.

Таблица 6.2. Изменение нераспределённой прибыли

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Остаток на начало года	182 349	(1751)
Чистая прибыль (убыток) за год	(57964)	184100
Прочие изменения	0	0
Остаток на конец года	124385	182 349

Рост нераспределённой прибыли за 2024 год обусловлен получением чистой прибыли за отчётный период. Решения о распределении прибыли в виде дивидендов на отчётную дату не принимались.

Пояснение 7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Таблица 8.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность	239 347	441 178	22 878
Итого по строке 1520	239 347	441 178	22 878

Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, государственными внебюджетными фондами и персоналом по оплате труда. В 2025 году кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2024 годом, что связано с уменьшением объёмов хозяйственных операций.

Просроченная кредиторская задолженность на отчётную дату отсутствует.

Пояснение 8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110, 2120 Отчёта о финансовых результатах)

Таблица 8.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	-	752 938
Себестоимость продаж	(71743)	(525 403)
Прочие расходы по обычным видам деятельности	(1 160)	(1 813)
Расходы по обычным видам деятельности – всего (стр. 2120)	(72 903)	(527 216)

Таблица 9.2. Финансовый результат от обычных видов деятельности

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Финансовый результат от обычных видов деятельности	(72 903)	225 722

В 2025 году отсутствует выручка по сравнению с 2024 годом, что связано с выполнением гарантийных услуг по оказанным работам в 2024 году. Основную часть расходов по обычным видам деятельности составляет себестоимость продаж; прочие расходы (управленческие, коммерческие и др.) занимают относительно небольшую долю.

Пояснение 9. Прочие доходы и расходы (строки 2330, 2340, 2350 Отчёта о финансовых результатах)

Таблица 9.1. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Проценты к уплате (строка 2330)		0
Прочие доходы (строка 2340)	82 694	1316
Прочие расходы (строка 2350)	(67 755)	(236)

В 2025 прочие доходы увеличились с прошлым годом, это связано с покупкой права требования Договора цессии о передаче прав требований. Прочие расходы включают затраты, не связанные напрямую с обычной деятельностью (в т.ч. возможные штрафы, комиссии, иные аналогичные расходы), их объём не является существенным по отношению к общему объёму расходов.

Пояснение 10. Налог на прибыль и чистая прибыль (строки 2410, 2400 Отчёта о финансовых результатах)

Таблица 10.1. Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	-	(42 702)
Отложенный налог на прибыль	0	0
Итого по строке 2410	-	(42 702)

Расход по налогу на прибыль за 2025 год сформирован только по текущему налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются ввиду несущественности временных разниц для пользователей отчётности.

Таблица 10.2. Чистая прибыль

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	(57 964)	184 100

Пояснение 11. Валюта баланса

Таблица 12.1. Валюта баланса (итоговые показатели) Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Баланс (активы – всего, строка 1600)	363 743	623 537	21 137
Баланс (пассивы – всего, строка 1700)	363 743	623 537	21 137

Снижение валюты баланса в 2025 году по сравнению с 2024 годами связано с сокращением задолженности по заёмным средствам при сохранении положительного собственного капитала и устойчивой структуры оборотных активов.

Генеральный директор

Берулава Давид Владимирович

«27» марта 2026 г.

