

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ - 83» за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ - 83».

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ - 83».

Сокращенное наименование: ООО «СМП-83».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

ОГРН: 1152983000444.

ИНН/КПП: 2983010630 / 298301001.

ОКПО: 31287417.

Юридический и почтовый адрес: 166000, Ненецкий автономный округ, г.о. Город Нарьян-Мар, г. Нарьян-Мар, ул. Смидовича, зд. 10.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек (на 31 декабря 2024 г. – 3 человек) – заполняется по данным кадрового учета.

Обособленные подразделения, подлежащие постановке на учет в налоговых органах, у Общества отсутствуют.

Дополнительная информация об уставном капитале и участниках Общества:

1. Вид собственного капитала – уставный капитал.
2. Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.
3. Состав участников и распределение долей:
 - Попов Василий Александрович – 100 % (10 000 руб.).

4. В течение 2025 года изменений в размере уставного капитала не происходило; изменение адреса юридического лица внесено 12.01.2026 (по данным выписки из ЕГРЮЛ).
 5. Доли в уставном капитале предоставляют их владельцам права на участие в управлении Обществом, получение информации о его деятельности, участие в распределении прибыли и имущества при ликвидации, а также иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и уставом Общества.
 6. Лицо, имеющее право действовать без доверенности: единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Попов Василий Александрович.
 7. Лица, имеющие право действовать на основании доверенности, а также виды доверенностей и полномочия по ним определяются доверенностями, выдаваемыми Генеральным директором, и графиком документооборота.
-

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):

- основной вид деятельности: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»;
- дополнительные виды деятельности: 25.11, 25.12, 25.61, 25.99, 33.13, 33.20, 37.00, 38.1, 38.2, 42.11, 42.99, 43.21, 43.29, 43.31, 43.32, 43.33, 43.34, 43.39, 43.91, 43.99, 46.13, 46.14, 46.15, 46.18, 47.29.39, 47.99.2, 52.10, 52.29, 61.10, 69.10, 69.20, 70.22, 71.1, 71.12.5, 71.12.6, 77.32, 77.39.11, 82.99, 85.41.1, 93.13, 96.04.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо основных видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «СМП-83» за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и

документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации»;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и иными нормативными актами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора ООО «СМП-83» и применяется последовательно из года в год; изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к соответствующему показателю за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

3.1. Налогообложение

В 2025 году ООО «СМП-83» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». Налог на добавленную стоимость не начислялся и не уплачивался (НДС в учете и отчетности не отражается), за исключением случаев, прямо установленных налоговым законодательством, которые в 2025 году у Общества отсутствовали. Выручка в бухгалтерском учете признается без выделения НДС.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением ООО «СМП-83» к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02. Последствия неприменения указанных положений не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение или создание. Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца,

следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода; для целей контроля такие активы могут учитываться за балансом. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости без переоценки; проверка на обесценение основных средств не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы и финансовые вложения

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Долгосрочные финансовые вложения (включая размещение свободных денежных средств) учитываются в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов по строке 1170 бухгалтерского баланса.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов и финансовых вложений не проводятся ввиду их незначительного размера и применения упрощенных способов учета.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»; единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости; затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости, установленный учетной политикой. Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался, запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода; при отсутствии существенной сомнительной задолженности резерв в 2025 году не создается.

3.8. Доходы

Доходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»; выручка от выполнения строительно-монтажных работ и оказания услуг по строительству

признается по мере передачи заказчику результатов работ (подписания актов, справок КС-2, КС-3 и др.) и предъявления расчетных документов. В связи с применением УСН «доходы» выручка отражается в бухгалтерском учете без выделения НДС.

3.9. Расходы

Расходы признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»; в состав расходов по обычным видам деятельности включаются затраты на приобретение материалов, аренду помещений, коммунальные услуги, услуги связи и иные расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ. Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

Материальные внеоборотные активы (основные средства) отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 и по состоянию на 31.12.2025 составляют 12 702 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств определяется как первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации. Основные средства представлены объектами, используемыми в строительной деятельности Общества, включая строительные механизмы, оборудование и транспортные средства. Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с утвержденными сроками полезного использования, что обеспечивает равномерное распределение стоимости активов на протяжении периода их эксплуатации.

4.2. Финансовые вложения

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отражены по строке 1170 и по состоянию на 31.12.2025 составляют 1 123 тыс. руб. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат переоценке в силу применения упрощенных способов учета, что соответствует положениям учетной политики организации.

4.3. Запасы

Материально-производственные запасы отражены по строке 1210 «Запасы» и по состоянию на 31.12.2025 составляют 124 тыс. руб. В составе запасов учитываются материалы (счет 10.01), используемые в процессе выполнения строительно-монтажных работ. Запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов; при выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости. Запасы отражаются в балансе без создания резерва под обесценение, поскольку по результатам инвентаризации не выявлено признаков устаревания или снижения рыночной стоимости материальных ценностей.

4.4. Дебиторская задолженность

Финансовые и другие оборотные активы отражены по строке 1240 и по состоянию на 31.12.2025 составляют 10 050 тыс. руб. В составе указанного показателя основную долю занимает дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62.01) в сумме 4 669 тыс. руб., задолженность подотчетных лиц (счет 71.01) в сумме 59 тыс. руб., а также прочая дебиторская задолженность (счет 76.09 – дебетовое сальдо 50 тыс. руб.). Дебиторская задолженность покупателей формируется в процессе выполнения строительно-монтажных работ и отражает суммы, причитающиеся к получению от заказчиков по подписанным актам выполненных работ. Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не формировался в связи с оценкой руководством Общества задолженности как реальной к взысканию в установленные договорными сроками.

4.5. Денежные средства

Денежные средства учитываются на расчетных счетах в банках (счет 51). По состоянию на 31.12.2025 сумма денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 составляет 11 тыс. руб. Денежные средства представлены остатками на расчетном счете Общества и используются для текущих расчетов с контрагентами, уплаты налогов и сборов, а также для обеспечения текущей хозяйственной деятельности. Незначительный остаток денежных средств на отчетную дату свидетельствует об активном использовании оборотных средств в операционной деятельности и необходимости оптимизации управления денежными потоками.

4.6. Собственный капитал

Собственный капитал Общества отражен по строке 1300 и по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 152 тыс. руб. Вся сумма собственного капитала представлена нераспределенной прибылью (счет 84.01) в размере 7 152 тыс. руб., уставный капитал в размере 10 тыс. руб. в структуре укрупненного показателя невыделен. Величина собственного капитала отражает финансовую устойчивость организации и накопленные финансовые результаты деятельности с момента создания Общества. Положительная динамика собственного капитала свидетельствует о способности организации генерировать прибыль и наращивать собственные источники финансирования.

4.7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410 и по состоянию на 31.12.2025 составляют 7 500 тыс. руб. В составе долгосрочных обязательств учитываются кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты (счета 67.01 и 67.03). Привлечение долгосрочного финансирования осуществляется Обществом для обеспечения инвестиционных потребностей, приобретения основных средств и финансирования крупных строительных проектов. Условия долгосрочных заимствований предусматривают погашение основного долга и уплату процентов в соответствии с графиками платежей, установленными кредитными договорами.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 и по состоянию на 31.12.2025 составляет 9 357 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности учитываются обязательства перед поставщиками и подрядчиками (счета 60.01, 60.02) в

общей сумме 4 167 тыс. руб., обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68) в сумме 214 тыс. руб., обязательства по заработной плате и расчетам по социальному страхованию (счета 70, 69) в сумме 1 тыс. руб., а также прочая кредиторская задолженность (счет 76.09 – кредитовое сальдо 2 374 тыс. руб.) и обязательства по авансам полученным (счет 62.02) в сумме 250 тыс. руб. Кредиторская задолженность формируется в процессе текущей хозяйственной деятельности и отражает обязательства Общества перед контрагентами по расчетам за приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги, а также перед бюджетом и внебюджетными фондами.

4.9. Финансовые результаты

Доходы от обычных видов деятельности по выполнению строительно-монтажных работ и оказанию услуг отражаются на счете 90.01 (субсчета 90.01.1 и 90.01.2); за 2025 год выручка по строке 2110 отчета о финансовых результатах составляет 59 726 тыс. руб. Выручка Общества формируется от реализации строительных работ, а также прочих услуг, соответствующих видам деятельности по ОКВЭД. Признание выручки осуществляется по мере выполнения работ и оказания услуг с подписанием соответствующих актов приемки-передачи.

Расходы по обычным видам деятельности по строке 2120 составили в 2025 году 45 572 тыс. руб.; в составе расходов основную долю составляет себестоимость продаж (счет 90.02.1), включающая прямые затраты на выполнение строительно-монтажных работ, материальные затраты, расходы на оплату труда производственного персонала, амортизацию основных средств, а также общехозяйственные расходы (счет 26), списываемые на себестоимость в полном объеме.

Прочие доходы (строка 2340) составили 506 тыс. руб., прочие расходы (строка 2350) составили 2 457 тыс. руб. Прочие доходы и расходы включают операции, не связанные с основной деятельностью, включая проценты по займам, штрафы, пени, курсовые разницы и прочие операционные доходы и расходы.

Налог при УСН (строка 2410) составил 511 тыс. руб. По итогам 2025 года чистая прибыль по строке 2400 составила 11 692 тыс. руб., что свидетельствует о прибыльности операционной деятельности Общества, эффективности управления доходами и расходами, а также о положительной динамике финансовых результатов.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «СМП-83», результаты его деятельности или движение денежных средств, на дату подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

6. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы и иные обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение ООО «СМП-83», по состоянию на отчетную дату и на дату утверждения отчетности отсутствуют; при возникновении таких обязательств они подлежат раскрытию с указанием суммы, стадии рассмотрения и оценки риска.

7. Связанные стороны

ООО «СМП-83» как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Существенные операции со связанными сторонами, совершаемые на нерыночных условиях, в 2025 году не осуществлялись; операции с участником Общества и генеральным директором Поповым В.А. отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

Генеральный директор ООО «СМП-83»

Попов В. А.

«29» марта 2026 г.