

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «СМП-155»
за 2025 год

г. Междуреченск

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «СТРОИТЕЛЬНО-МОНТ АЖНЫЙ ПОЕЗД-155»
Сокращенное наименование организации	ООО «СМП-155»
Юридический адрес	652870, Кемеровская область, г. Междуреченск, ул. Вокзальная д.70 А.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Строительство железных дорог и метро
Среднесписочная численность работников, человек	6
Сведения об образовании юридического лица	Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Кемеровской области 11.07.2003 г., ГРН 2084214030019
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	4215009441
Код причины постановки на учет (КПП)	421401001

Основной вид деятельности ООО «СМП-155» Строительство железных дорог и метро, код по ОКВЭД 42.12.

Уставный капитал ООО «СМП-155» (далее – Общества) составляет 31 654 (Тридцать одна тысяча шестьсот пятьдесят четыре) рубля 00 копеек.

Структура уставного капитала

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
Уставный капитал, всего	100
Иванов Алексей Николаевич	100

Уставный капитал ООО «СМП-155» оплачен полностью.

ООО «СМП-155» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

Правовое положение ООО «СМП-155», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «СМП-155» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «СМП-155» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «СМП-155» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 01.01.2014, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью «СМП-155» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «СМП-155» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими

нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с законодательством с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относящиеся к краткосрочным (срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты), а также долгосрочные активы и обязательства представляются в отчетности в совокупности.

Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимое имущество, земельный участок и оборудование со сроком службы более 12 месяцев, используемые для осуществления основной деятельности ООО «СМП-155» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025, 2024 и 2023 годах не имело.

Финансовых вложений Общество в 2025, 2024 и 2023 годах не имело.

Материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. 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 год.

Расходы будущих периодов Общество в 2025, 2024 и 2023 годах не имело.

Задолженность арендаторов

Задолженность арендаторов определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СМП-155» и арендаторами.

Денежные средства

В составе денежных средств отражены средства, находящиеся на расчетном счете.

Существенность ошибок.

Существенность ошибок в учетной политике ООО «СМП-155» не регламентирована.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника Общества.

В 2025, 2024 и 2023 годах резервный капитал не создавался.

ПБУ 18/02

ООО «СМП-155» не применяло Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденной Приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н

Учет доходов и расходов

Ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32, 33.

Поступления, признаваемые как выручка от продажи товаров (работ, услуг) отражаются на счете 90 «Продажи». Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признается выручка от сдачи в наем собственного недвижимого имущества.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими.

Доходы и расходы учитываются методом начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом директора ООО «СМП-155».

Изменение учетной политики

Обществом внесены следующие изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу и обязательным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019 «Запасы»):

- 1) ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а именно: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
- 2) Единицей запаса признается партия.
- 3) При выбытии запасы оцениваются по стоимости единицы.
- 4) Резерв под обесценение запасов не создается.
- 5) Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав.
- 6) Общество считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.
- 7) Расходы на заготовку и доставку запасов, расходы по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях признаются прочими и учитываются в расходах текущего периода.
- 8) Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

- 9) Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г., № 208н.
- 10) ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01 января 2022 г., за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды (пп. «а» п. 25 ФСБУ 25/2018), арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (пп. «б» п. 25 ФСБУ 25/2018).
- 11) Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)", утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749).

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор

Нтат М.А.М.

«31» марта 2026 года