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

Общества с ограниченной ответственностью «Смарт-Строй» (ООО «Смарт-Строй»)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" **ООО «Смарт-Строй»** применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом

	отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. Основные средства (строка 1150).

Учитываются объекты основных средств в сумме 25 286 тыс. руб. (Офисное помещение, здание материального склада с земельным участком, станки для производства вентиляционного оборудования и прочие).

3.2. Нематериальные активы (строка 1170).

В Организации в 2025г. приобретения, выбытия объектов нематериальных активов не было, отсутствуют нематериальные активы, созданные самой Организацией. Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью в Организации нет. В 2025 г. Организация не принимала к бухгалтерскому учету НИОКР.

По состоянию на 31.12.2025 г. в Организации нет незаконченных и неоформленных НИОКР.

В связи с переходом в 2024г. на ФСБУ 14/2022 балансовая стоимость малоценных Нематериальных активов была перенесена на забалансовый счет 014 «Малоценные нематериальные активы».

3.3. Запасы (строка 1210).

Учитываются остатки на складе материалов для работы, незавершенное производство в сумме 9 070 тыс.руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Учитываются денежные средства на расчетных счетах и в кассе Организации в сумме 5 483 тыс.руб..

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

Учитывается дебиторская задолженность в сумме 4572 тыс.руб. (задолженность покупателей за работы, услуги; авансы, выданные поставщикам) и расходы будущий периодов (ежегодное расходы на право пользования программами Контур и др, страховка автомобиля) – 66 тыс.руб..

3.6. Долгосрочные (строка 1410) и краткосрочные заемные средства (строка 1510).

Учитывается остаток задолженности по целевому займу - 2176 тыс.руб. и текущие проценты за пользование этим займом – 5 тыс.руб.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 2 469 тыс.руб., в т.ч.:

- перед поставщиками за поставленные материалы, выполненные работы, оказанные услуги;

- перед покупателями (полученные авансы согласно условиям договора);

- текущая задолженность перед бюджетом по уплате налогов (транспортный, земельный, имущественный налоги,УСН, страховые взносы, НДФЛ, НС и ПЗ);

- текущая задолженность по оплате труда перед работниками (срок выплаты 2026г.).

4. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Директор К.В.Куклин
(наименование должности) (расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.