

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМУ-Л» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Строительно-Монтажное-Управление-Липецк» за 2025г, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс.руб.

1. Общие сведения.

ООО «СМУ-Л» (далее по тексту – Общество, Организация) создано в соответствии с ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и ГК РФ.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-Монтажное-Управление-Липецк».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «СМУ-Л».

ОГРН 1164827069604 ИНН4823073308 КПП 482301001

Общество учреждено в 2016году.

Общество зарегистрировано по адресу: 398005, Липецкая область, город Липецк, ул. Ферросплавная, владение 39.

Почтовый адрес: 398005, Липецкая область, город Липецк, ул. Ферросплавная, владение 39.

Телефон: +8 4742 243526

Сведения об образовании юридического лица.

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

Бухгалтерская отчетность ООО «СМУ-Л» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество является коммерческой организацией.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию за 2025 г. составила 57 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД 43.29- Производство прочих строительно-монтажных работ;

ООО «СМУ-Л»:

- имеет собственные основные средства;
- является субъектом малого предпринимательства в соответствии с ФЗ от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

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

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.

Учредителями (участниками) Общества являются:

Единственный учредитель Общества Гражданин Российской Федерации Севидов Алексей Евгеньевич.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. Генеральный директор Общества – Севидов Алексей Евгеньевич.

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его, не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, на 10% и более.

3. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления.

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «СМУ-Л», утвержденная приказом Общества от 29.12.2024 г., разработана в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности: ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", действующими ПБУ и ФСБУ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Активы стоимостью до 100 000 рублей (с нулевой остаточной стоимостью) признаются несущественными и подлежат единовременному списанию, за исключением, объектов недвижимости, земельных участков и транспортных средств.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, процентные займы и др.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаются на учет в качестве запасов, если они потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации.

Выбытием (списанием) запасов, в частности материалов, признаются операции, в результате которых запасы прекращают считаться активами организации, запасы списываются.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах организаций устанавливается ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет МПЗ ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической стоимости.

ГСМ списываются ежемесячно в фактически израсходованном количестве на основании путевых листов.

Материальные ресурсы списываются в производство по средней себестоимости.

Расходы.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. (по методу начисления). Учитываются расходы на счетах 20.01 и 26.

Расходы с счета 20.01 списываются в дебет счета 90.02.1. Для учета расходов по обычным видам деятельности используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» с кредита счета 26.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «СМУ-Л» и покупателями и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, в соответствии с п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета в РФ, и относится на финансовые результаты.

Резервы.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги не создавался, так как ни одна сумма задолженности не была признана сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец налогового периода.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создавались.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.
Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

Займы и кредиты.

В отчетности ООО «СМУ-Л» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к долгосрочным, если срок обращения (погашения) их превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), признаются в составе прочих расходов по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражены в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, считаются ее операционными расходами, и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных счетах бухгалтерского учета.

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

Оценочные обязательства.

Обществом не создаются оценочные обязательства.

Налоги и налогообложение.

Общество применяет общую систему налогообложения.

НДС

В целях налогообложения Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является:

- день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

Налоговая база определяется суммарно по всем видам продукции. Общество для отражения всех фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, в качестве первичных учетных документов, применяет Универсально-передаточный документ, счет-фактуру.

Расчеты по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25% - 8% в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Признание доходов.

Выручка признаётся по методу начисления, то есть по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственных производств.
- В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от реализации прочего имущества,
 - доходы от разборки и ликвидации МПЗ и ОС,
 - доходы от списания кредиторской задолженности,

- доходы от оприходования имущества, выявленного при инвентаризации.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Признаются расходы независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты, уплачиваемые за предоставленные в пользование денежных средств (займы),
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,
- штрафы, пени, госпошлина, сборы,
- недостача, выявленная при инвентаризации,
- прочие услуги сторонних организаций,
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом треб. Положения по БУ),
- расходы, связанные с выбытием, списанием ОС и иных активов.

Расходы на социальное обеспечение.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов по пониженному тарифу (в составе ЕНС) и на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитываемых ООО «СМУ-Л» по ставкам, применяемых к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы отнесены на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлены ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Общество располагает основными средствами. Амортизация начисляется линейным способом. ОС подразделяются на три группы: недвижимость, транспортные средства и оборудование.

Группа ОС	Балансовая стоимость	Амортизация на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Недвижимость	5 300	221	5 079
Транспортные средства	111 026	20 787	90 239
Оборудование	2 476	812	1 665

Финансовые вложения - отсутствуют

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

Запасы (строка 1210 Баланса)

Общество имеет запасы, это материалы по счету 10 «Сырье и материалы» на сумму 1 102 тыс. руб. и НЗП по счету 20.01 на сумму 2 000 тыс. руб. Всего по строке 1210 – 3 102 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (расшифровка строка 1240 Баланса)

	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики	85 347
Авансы, выданные прочим организациям	11 081
Всего по строке 1240 Баланса	96 428

Денежные средства (строка 1250 Баланса).

В строке 1250 «Денежные средства» отражено движение денежных средств по расчетному счету.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, тыс.руб.

	На 31.12.2025
Средства на расчетных и специальных счетах, корпоративных картах, переводы в пути	992
Всего по строке 1250 Баланса:	992

Кредиты и займы полученные (расшифровка строка 1410 Баланса).

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025г. составляют 1 672 тыс. руб.

Другие долгосрочные обязательства (расшифровка строка 1450 Баланса)

Общество имеет обязательства перед лизинговыми компаниями по договорам лизинга на 31.12.2025г. сумма составляет 35 593 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками (строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	41 274
Расчеты по налогам и сборам	14 394
Заработная плата	5 205
Сальдо по ЕНС	4 946
Всего по строке 1520 Баланса:	65 819

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. имеется, так как заработная плата за декабрь выплачивается в январе 2026г.

5. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю. Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи». Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2025 году составила 264 289 тыс. руб. (без НДС). Выручка за 2025г. увеличилась на 11 082 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2024г., которая составляла 253 207 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составила 227 965 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях – нет.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2025г
Прочие внереализационные доходы всего	3 742
- в т.ч. проценты полученные по депозитам	633
Прочие внереализационные расходы всего	6 344

Финансовый результат

Чистая прибыль составила 28 606 тыс. руб.

Директор



Севидов А.Е.