

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Смарт Шуз» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Шуз» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №24 по г. Москве 12.01.2005. ИНН 7704543408, ОГРН 1057746107814, КПП юридического лица 772401001

Юридический адрес: 115201, . Г.МОСКВА, КАШИРСКИЙ ПРОЕЗД, 7,СТР.5

Фактический адрес: 115201, . Г.МОСКВА, КАШИРСКИЙ ПРОЕЗД, 7,СТР.5

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 47.72 — «Торговля розничная обувью и изделиями из кожи в специализированных магазинах»

Состав аффилированных лиц:

Архипова Надежда Николаевна — учредитель ООО «СМАРТ ШУЗ»

Савиных Павел Николаевич- Генеральный директор ООО «СМАРТ ШУЗ».

Обособленные подразделения -нет

Вносились ли изменения в Отчетность за предыдущий периоды -нет.

На начало 2025 года ООО «СМАРТ ШУЗ» имело обособленные подразделения.

2. Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер

организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Методические положения

1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ООО "СМАРТ ШУЗ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	27 659 691,04		5 248 084,90	29 430 690,04	3 477 085,90	
41.01	27 659 691,04		5 248 084,90	29 430 690,04	3 477 085,90	
Итого	27 659 691,04		5 248 084,90	29 430 690,04	3 477 085,90	

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

5. Состав основных средств (руб.):

По состоянию на 01.01.2025 г. На балансе Общества основные средства не числятся.

6. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 79,5 %, списочная численность — 2 чел.. Среднемесячная зарплата — 20123,80 руб.

7. Денежные средства

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составляют:

40702810700030003957, ОАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК" – 12 445,52 тыс. руб

40702810838000077011, ПАО СБЕРБАНК – 39 169,70 тыс. руб

40702810100200000011 АКБ "ИНВЕСТТОРГБАНК" (ПАО) - 12 318,49 тыс.руб.

Основная касса – 791 217,65 тыс. руб

8 . Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в отчетном году составила 17 441 838,78 тыс. руб. из них:

Расчеты по авансам выданным 6150,00

Расчеты с покупателями и заказчиками 15 651 442,47

Расчеты по налогам и сборам 242 269,00

Сальдо по ЕНС 1 541 976,89

9., Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 14 366 407,85 из них:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 14 341 303,66

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 25 104,19

Генеральный Директор ООО «СМАРТ ШУЗ»

Савиных П.И.

