Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «СМАРТ ПЛЮС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ПЛЮС» (далее – Общество) зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная. Основной вид деятельности – деятельность ресторанов, код по ОКВЭД 2: 56.10. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» в порядке, установленном гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Учет доходов и расходов для целей исчисления единого налога по УСН ведется кассовым методом на основании данных раздельного налогового учета.

Местонахождение: 183038, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Траловая, д. 49В. Единица измерения показателей бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по формам, установленным законодательством Российской Федерации

2. Структура активов

На 31.12.2025 г. валюта баланса Общества составила 983 тыс. руб.

Основу внеоборотных активов составляют материальные внеоборотные активы (основные средства), торговый аквариум, который используется для хранения и демонстрации морепродуктов, отраженный по строке 1150 в сумме 156 тыс. руб. Снижение стоимости основных средств по сравнению с 2024 годом связано, с начислением амортизации и выбытиям ОС. Основное средство принято к учёту в установленном порядке. Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с учётной политикой организации. Остаточная стоимость основного средства на 31.12.2025 составляет 156 тыс. руб.

В структуре оборотных активов на 31.12.2025 г. выделяются:

запасы – 395 тыс. руб. Существенное снижение запасов по сравнению с 2024 годом (с 1 419 тыс. руб. до 395 тыс. руб.) обусловлено оптимизацией товарных остатков и сокращением объема складских запасов.

денежные средства и денежные эквиваленты – 163 тыс. руб. Увеличение денежных средств по сравнению с 2023 годом (с 16 тыс. руб. до 163 тыс. руб.) свидетельствует о большей **ликвидности** предприятия по состоянию на конец 2025 года, несмотря на сокращение валюты баланса.

финансовые и прочие оборотные активы – 269 тыс. руб. отражены финансовые вложения / дебиторская задолженность, сформированные в ходе хозяйственной деятельности.

3. Структура капитала и обязательств

Нераспределённая прибыль (строка 1370) на 31.12.2025 г. имеет отрицательное значение – минус 2 839 тыс. руб и отражает финансовый результат деятельности организации за предыдущие и отчётный периоды после закрытия счетов 90, 91 и 99 с отнесением результата на счёт 84.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) по состоянию на 31.12.2025 г. составили 2 650 тыс

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) на 31.12.2025 г. 762 тыс

Кредиторская задолженность (строка 1520) увеличилась с 402 тыс. руб. на 31.12.2024 г. до 410 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

4. Финансовые результаты деятельности

Выручка Общества за январь – декабрь 2025 г. составила 13 738 тыс. руб. против 12 826 тыс. руб. за аналогичный период 2024 г., что отражает рост объемов реализации. Расходы по обычной деятельности за 2025 год – 13 734 тыс. руб. (12 102 тыс. руб. за 2024 год), при этом их динамика сопоставима с ростом выручки.

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток в размере 133 тыс. руб. (строка 2400), в то время как за 2024 год была отражена чистая прибыль 596 тыс. руб. Налог на прибыль (доходы) за 2025 год отражен по строке 2410 в сумме 137 тыс. руб. (128 тыс. руб. за 2024 год).

Снижение финансового результата связано с тем, что рост расходов по обычной деятельности и налоговой нагрузки в 2025 году превысил рост выручки.