

## Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО «СМКА ТРЕЙД»

ИНН 7842171507      КПП 784201001

Юридический адрес: 191040, Город Санкт-Петербург, пер. Транспортный, дом 1, литер А, помещение 408Р.М.7

### 1. Общие положения

- 1.1. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «СМКА ТРЕЙД» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Среднесписочная численность сотрудников за 2025г. 2 человека.
- 1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
- 1.5. Основной вид деятельности по ОКВЭД – 43.21 Производство электромонтажных работ.
- 1.6. В бухгалтерской программе ООО... технически невозможно исключить строку из формы бухгалтерской отчетности, поэтому в ней проставлены прочерки. (п. п. 2, 4, п.10 Рекомендации Р-168/2025-КпР)»

### 2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В 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
	<b>2.3. Основные средства</b>	
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»
<b>2.4. Учет аренды и лизинга</b>		
Лизинг	Организация признает предмет лизинга на дату предоставления предмета лизинга в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по договору лизинга. Обязательство по договору лизинга определяется как сумма номинальных величин будущих платежей на дату оценки (без дисконтирования).	п.10,14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Аренда	Организация не признает права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если по договорам не предусмотрен переход права собственности и предоставление в субаренду.	п.11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
<b>2.5. Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится методом 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
<b>2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		

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. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.	п.4,6 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты</b>		
Денежные эквиваленты	К эквивалентам денежных средств относятся депозиты до востребования и депозиты со сроком размещения не более 90 (девяносто) дней	
<b>2.8. Учет доходов и расходов</b>		
Учет доходов	В выручку включаются поступления от реализации покупных товаров	п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет расходов	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.	п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

### 3. Детализация отдельных статей баланса

3.1. В состав материальных внеоборотных активов входят основные средства на сумму 14 052 тыс. руб., в т.ч.

- Машины и оборудование на сумму 2 082 тыс. руб.,
- Права пользования активом по договору лизинга 11 970 тыс. руб.

3.2. Запасы. товары на складе в сумме 2 491 тыс. руб., материалы в сумме 2 189 тыс. руб.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты. На 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете 1 575 тыс. руб.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы. Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов.

На 31.12.2025 общая сумма финансовых и других оборотных активов составляет 27 814 тыс. руб.

Расшифровка показателя «Финансовые и другие оборотные активы»	31.12.2025 г. (тыс. руб.)	31.12.2024 г. (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	18	
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 925	605
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 358	2 077
Расчеты по налогам и сборам		11
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	206	87

<b>Итого</b>	<b>7 507</b>	<b>2 780</b>
--------------	--------------	--------------

3.5. Другие обязательства включают в себя обязательства по договору аренды в сумме 8 619 тыс. руб.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность. Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности не превышает 12 месяцев.

<b>Расшифровка показателя «Краткосрочная кредиторская задолженность»</b>	<b>31.12.2025 г.</b>	<b>31.12.2024 г.</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 535	330
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 158	
Расчеты по налогам и сборам	247	757
Расчеты по заработной плате		29
Расчеты с подотчетными лицами	2 892	942
Прочие	104	658
<b>Итого</b>	<b>11 936</b>	<b>2 716</b>

3.7. Долгосрочные обязательства включают в себя обязательства по займу со сроком погашения менее 12 месяцев в сумме 2 857 тыс. руб.

#### **4. Формирование показателей отчета о финансовых результатах**

4.1. Выручка за 2025 г. составила 48 327 тыс. руб. прочие доходы -109 тыс.руб.

4.2. Расходы по видам деятельности включают информацию обо всех расходах, связанных с основной деятельностью, а также с управлением Обществом – стоимость товаров и коммерческие расходы.

#### **5. Прочее**

5.1.Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Круглов А.Е.

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.