ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СМАРТ-СЕРВИС» за 2025 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-СЕРВИС» (далее «Общество») было образовано 04.12.2012 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия, ОГРН № 1123256021723

Юридический адрес Общества: 241007, г. Брянск, ул. Бежицкая, д. 1/4

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Учредителями Общества является Блохин Вячеслав Сергеевич – 100 % долей Общества; конечным бенефициаром является Блохин Вячеслав Сергеевич.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором общества.
Генеральным директором (директором) является Блохин Вячеслав Сергеевич
Аудитор общества «Аудиторская фирма «РУБЛЕВИК» ОГРН 1183256004447;
ОРНЗ 11803039446; ИНН 3257061716.
Виды деятельности Общества: 46.71.2 Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год и 2025 год составила 7 и 11 человек соответственно.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

Организация является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом.
Деятельность Общества лицензий не имеет.

Конечным бенефициаром общества является Блохин Вячеслав Сергеевич.
Общество применяет основной режим налогообложения

Организация бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора № 1 от 30 декабря 2021 года.

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С.

1.1. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать

отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Общества.

Инвентаризация в Обществе проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Актив определяется в качестве ОС в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, если он:

- обличен в материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит доход либо помогает достичь целей

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- договорная стоимость актива, подлежащая уплате поставщику;
- стоимость активов, списываемая или амортизируемая в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- зарплата с отчислениями на обязательное соцстрахование, начисленная работникам, принимающим участие в осуществлении капвложений;
- оценочное обязательство, в т. ч. по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета

предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Переоценка основных средств не проводится.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

1.4. Способы оценки запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».
МПЗ оцениваются по покупной себестоимости, включающей наряду с ценой, предусмотренной в договоре, транспортные расходы и прочие расходы по закупке и транспортировке товаров.

При отпуске в производство, реализации и ином выбытии запасов, их оценка производится средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы запасов.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости запасов за счет финансовых результатов.

1.5. Принципы формирования и признания доходов

Выручка определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (доходы от реализации асфальтобетона, бетона и оказанных услуг автотранспортом);
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет Увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.6. Принципы формирования и признания расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе хозяйственной деятельности, а также продажи (перепродажи) товаров.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры и по подразделениям.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и отражаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по деятельности подразделения, отвечающего за автоперевозки.

К прочим расходам относятся все остальные виды расходов.

1.7. Оценочные обязательства и оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляется резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года;

1.8. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов». Прямые затраты, понесенные в межсезонье, в периоды отсутствия дохода, которые влияют на расчет себестоимости продукции, отражаются на счете 97 с последующим их отнесением на себестоимость выпущенной продукции в периоде, когда осуществляется производство

продукции. Прочие расходы, которые не участвуют в расчете себестоимости продукции, признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, не дожидаясь момента реализации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

1.9. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах) отражается свернуто.

1.10. Учет затрат по обслуживанию займов и кредитов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по займам (кредитам) включаются в состав процентов к уплате равномерно в течение срока займа (кредита) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенность ошибки Общества определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде не было обнаружено ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По результатам деятельности за 2025 год организацией получена прибыль размере 14 516 тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

4. ДОХОДЫ ОБЩЕСТВА

Выручка за 2024 и 2025 годы включают в себя (тыс. руб.):

Вид деятельности	**2024**	**2023**
Оптовая торговля	1294625	1295460
ИТОГО	**1294625**	**1295460**

5. РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2024 и 2025 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	**2024**	**2025**
Расходы на аренду	1433	2400
Заработная плата	2582	5539
Себестоимость	1269079	1256202
Материальные затраты	1237	1408
Налоги и страховые взносы	837	1456
Прочие расходы	19121	16187
ИТОГО	**1294289**	**1283192**

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы включают в себя (тыс. руб.):

Наименование расхода	**2024**	**2025**
Расходы на услуги банков	73	95
Налоги и сборы	0	0
ИТОГО	**73**	**95**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Остаточная стоимость по основным группам основных средств представлено следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2025 года**
Здания	0	0
Сооружения	0	0
Машины и оборудование	0	0
Офисное оборудование	745	1899
Транспортные средства	0	0
Прочие	0	0
Итого	**745**	**1899**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2025 года**
Здания	0	0
Сооружения	0	0
Машины и оборудование	0	0
Офисное оборудование	684	0
Транспортные средства	0	1899
Прочие	0	0
Итого	**684**	**1899**

7. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества представлены следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2025 года**
Сырье, материалы для производства	0	0
Запасные части	0	0
Топливо	0	0
Прочие	3059	354
Итого	**3059**	**354**

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2025 года**
Покупатели и заказчики	51081	58132
в том числе: ООО «Перекресток»	***288***	***0***
ООО «Феникс»	***0***	***0***
ООО «Ставропольский бройлер»	***0***	***0***
ООО «Полесье»	***0***	***1389***
ООО «Авторесурс»	***0***	***2575***
Итого	**51081**	**40991**

Прочие оборотные активы	**4497**	**8609**

Резерв по сомнительным долгам Обществом не создается.

В Обществе на 31 декабря 2025г. отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в проверяемом периоде Общество не осуществляло.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	**31 декабря**	
	2024 года	**2025 года**
Касса предприятия	0	0
Рублевые счета в банках	24612	21214
Итого	**24612**	**21214**

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные обязательства в виде задолженности по кредитам и займам полученным не привлекались.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	**31 декабря**	
	2024 года	**2025 года**
Поставщики и подрядчики	77764	63578
Итого	**77764**	**63578**
Прочие обязательства	**1826**	**0**

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2024	**2025**
Прибыль до налогообложения	**1957**	**14516**

Условный расход по налогу на прибыль по данным БУ	**(0)**	**(0)**
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	**(392)**	**(3629)**
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства (ОНО)	**0**	**0**
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	**0**	**0**
Текущий налог на прибыль Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА	**(392)**	**(3629)**
Чистая прибыль Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА	**1957**	**14516**

13. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе судебных споров в качестве истца нет.

Руководству Общества не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Связанными сторонами - (участвующими) обществами являются:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
Блохин Вячеслав Сергеевич		ООО «СМАРТ-СЕРВИС, руководитель владеющее 100 % доли УК Общества

Сделок с иными связанными сторонами в 2025 году не было.

ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. рублей

Наименование показателя	**Величина выплат в 2024 г.**	**Величина выплат в 2025 г.**
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Заработная плата, вкл. премии и отпуска	2582	5539
Страховые взносы	779	1384
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п		

Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	Не производились	Не производились

Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов на 31.12.2025 отсутствует. В 2025 года распределена прибыль по результатам работы за 2022 год в размере 4445.тыс. руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ОБЩЕСТВА

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

16. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЛАТЕЖЕЙ

В проверяемом периоде Обществом обязательства не выдавались.

17. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация государственную помощь в 2025 году не получала.

18. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые могут существенно повлиять на положение Общества. В 2025 году Общество не планирует прекращение деятельности.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской (финансовой) отчётности или раскрытия информации о них отсутствуют.

20.РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

Руководство общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

Финансовые риски.
Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности.
Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность

поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски.

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Брянской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияния на деятельность организации.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Предприятие намерено не прерывать деятельность, как минимум в ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор _____ Блохин В.С.

Дата 26.01.2026 г.