Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМ СОЮЗ»
Краткое наименование: ООО «СМ СОЮЗ»
ИНН 66583128754, КПП 668501001, ОГРН 1086658031228
Юридический адрес (адрес местонахождения): 620089, Свердловская область,
г. Екатеринбург, ул. Луганская, д.2, оф.1
Дата создания Общества: 18.09.2008г.
Отчетная дата: 31.12.2025 г.
Единицы измерения: тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Также к обычным видам деятельности Общества относятся: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности. Критерии существенности для раскрытия информации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от доходов организации (включающих в себя выручку и прочие доходы). Независимо от количественной оценки информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета. Отступления от правил, установленных федеральными стандартами

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяются следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/ 2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обществом не производится проверка активов на обесценение.

Общество не отступало от способов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами. Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской

отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки.

2.3. Изменение учетной политики

Не связанные с изменением законодательства изменения учетной политики отсутствовали.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части представления бухгалтерской отчетности; изменения представления показателей прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (зачитываются в отчете о финансовых результатах); утверждения формата Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.4. Материальные внеоборотные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе материальных внеоборотных активов признаются следующие активы: основные средства; капитальные вложения в основные средства; прочие капитализируемые затраты (при наличии). Общество применяет упрощенные способы учета основных средств и капитальных вложений в них.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не признаются основными средствами и признаются расходами периода, в котором они понесены. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

2.5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе нематериальных внеоборотных активов признаются следующие активы: нематериальные активы; капитальные вложения в нематериальные активы; долгосрочные финансовые вложения. Общество применяет упрощенные способы учета нематериальных активов и капитальных вложений в них.

По отношению к объектам нематериальных активов стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу Обществом не применяется ФСБУ 14/2022, затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены. Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом амортизации. После признания нематериальные активы оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериального актива.

2.6. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Товары и материалы признаются по фактической себестоимости. При отпуске и ином выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.7. Финансовые и другие оборотные активы

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе финансовых и других оборотных активов признаются следующие активы: краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. При выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При выбытии их стоимость определяется способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается по мере признания ее таковой.

2.8. Капитал

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе капитала признаются уставный капитал и нераспределенная прибыль.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками, и доли, принадлежащей Обществу. Резервный капитал не создается.

2.9. Заемные средства

При привлечении Обществом заемных средств путем получения займов и кредитов, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов единовременно в периоде, к которому относятся.

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются кассовым методом.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

Стоимость продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оценивается как справедливая стоимость передаваемой продукции (товаров).

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы

На отчетную дату в состав материальных внеоборотных активов входят основные средства в составе нежилое помещение. Остаточная стоимость составляет 10 197 тыс. руб.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых счетах, составляют 98 тыс. руб. Ограничения на использование денежных средств (блокировка, заморозка) отсутствуют.

3.3. Финансовые и другие оборотные активы

Балансовая стоимость дебиторской задолженности составляет 3 877 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На отчетную дату общая сумма финансовых и других оборотных активов составляет 3 976 тыс. руб.

3.4. Капитал

На отчетную дату в состав капитала входит уставный капитал в размере 10 тыс. руб. и нераспределенная прибыль в размере 13 685 тыс. руб.

У Общества отсутствуют принадлежащие ему доли. Перераспределение долей в течение года отсутствовало.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Балансовая стоимость кредиторской задолженности составляет 477 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Выручка

Выручка за отчетный год составила 4 836 тыс. руб., из нее 4 836 тыс. руб. по основному виду деятельности.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности составила 2 581 тыс. руб., из нее 869 тыс. руб. – заработная плата и страховые взносы, 1 712 тыс. руб. – управленческие расходы.

3.8. Прочие расходы

Прочие расходы в составе 18 тыс. руб., расходы на услуги банка.

4. Иная информация

Численность сотрудников Общества на отчетную дату составила 2 чел.

Высшим Органом управления Обществом является общее собрание участников Общества, текущей деятельностью руководит директор Общества, единоличный исполнительный орган Общества. Состав участников и директор Общества в 2025 году не менялись. Участники Общества физические лица 100%.

В отчетном году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

Директор ООО «СМ СОЮЗ» _____ С.В. Попиков