

**Общество с ограниченной ответственностью
«Смена Девелопмент»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМЕНА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Общество ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случаях, предусмотренных законодательством РФ для субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с учетной политикой на 2025 год Общество применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество соответствует критериям субъекта малого предпринимательства (ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»), что подтверждает право на применение упрощенных форм отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМЕНА ДЕВЕЛОПМЕНТ» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «СМЕНА».

Юридический адрес: 454080, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Тернопольская, д. 6, помещ. 108 (часть нежилого помещения №10), офис 18

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений, состоящих на налоговом учете.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 10 человек, за 2025 год -10 человек.

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия».

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ и отраслевыми стандартами.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления».

В 2025 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- ОКВЭД 70.22 — «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»

Общество не имеет действующих лицензий.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

1.4. Информация об уставном капитале

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. составляла 10 тыс.руб. Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, в отчетном периоде отсутствовали. Обременения долей участников в отчетном периоде отсутствовали.

2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом № 2 от 28.12.2023 г.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

При реализации товаров, при отпуске запасов в производство и ином списании их оценка производится организацией по фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается по фактическим производственным затратам.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках, в кассе, депозиты до востребования, а также срочные депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

Заемные средства

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

К заемным средствам относятся кредиты и займы кредитных организаций и других источников.

Заемные средства на конец отчетного периода учитываются с учетом непогашенных процентов за пользование заемными средствами.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает выручку от оказания услуг в области консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признаются методом начисления (по отгрузке), если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

Расходы

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда персонала;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- прочие расходы.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности отражена по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, на 31.12.2025 сумма составила 7 115 тыс. руб., на 31.12.2024- 6 003 тыс. руб., на 31.12.2023- 4 431 тыс. руб., на 31.12.2022- 1 752 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, на 31.12.2025 г. сумма составила 779 тыс.руб., на 31.12.2024- 457 тыс. руб., на 31.12.2023- 565 тыс. руб., на 31.12.2022- 334 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса:

- на 31.12.2025 – 158 тыс.руб., на 31.12.2024 - 223 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 892 тыс. руб., на 31.12.2022 – 215 тыс. руб.

3.2. Порядок учета кредитов и займов

Общество имеет задолженность по процентным займам, отраженных по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»:

- на 31.12.2025 – 4 100 тыс.руб., на 31.12.2024 - 3 100 тыс. руб. , на 31.12.2023 – 3 100 тыс. руб., на 31.12.2022 – 20 тыс. руб..

В течение 2025, 2024, 2023 гг. по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 423 тыс. руб., 236 тыс.руб. и 50 тыс. руб. соответственно, которые отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности – в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Вид деятельности	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
1	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	10 680	10 680
	Итого	10 680	10 680

4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 2

Таблица 2

№ п/п	Расходы	2025 год (тыс.руб.)	2024 год (тыс.руб.)
1	Расходы на осуществление деятельности в области консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления	(2 387)	(3 489)
2	Управленческие расходы	(9 045)	(7 277)
	Итого	(11 432)	(10 766)

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Генеральный директор Футерман О.В.

Дата 31.03.2026