

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

ООО "СМ Рент" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством РФ.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 68.32)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 "402-ФЗ "О бухгалтерском учете" имеет право на применение упрощенных ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в Учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением общества к субъектам малого предпринимательства, общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете, федеральным стандартам бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 тысяч рублей при одновременном выполнении условий установленных ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно начиная с первого месяца следующим за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основные средства и нематериальные активы в обществе отсутствуют.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

По договору аренды 7/2025 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п. "в" п.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Право пользования активом и обязательств по аренде не признается.

Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу 199225, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ морской, б-р Александра Грина, д. 1, стр. 1, помещ. 751.

Объект аренды не представляется к выкупу и не передается в субаренду.

## **2.7. Запасы**

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

По состоянию на 01.01.2026г. запасы в Обществе отсутствуют.

## **2.8. Доходы, расходы, дебиторская и кредиторская задолженность, налоговые платежи.**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

На конец отчетного периода дебиторская задолженность имеется в сумме 5 578 тыс.руб., в том числе: займ физическому лицу 851 тыс.руб., штрафные санкции по договорам с покупателями 5 тыс.руб., текущая задолженность по договорам с покупателями 239 тыс.руб., авансы поставщикам 61 тыс.руб., авансы комитентам 61 тыс.руб., взносы по ЕНС 76 тыс.руб.

Кредиторская задолженность составляет на конец отчетного периода 7 062тыс.руб., в том числе: авансы покупателей по договорам 6 968 тыс.руб., исчисленный налог УСН 68,4 тыс.руб., страховые взносы по единому тарифу за декабрь 2025 года 25,7 тыс.руб.

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## **2.9. Капитал и расчеты с участниками.**

Уставной капитал Общества составляет 20 тыс.руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Огуречникова Анна Владимировна доля участника - 100%.  
В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды по итогам деятельности за второе полугодие 2024 год в сумме 504 тыс.руб.  
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

#### **2.10. Органы управления.**

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Огуречникова Анна Владимировна (Решение 1/2023 от 04.10.2022) сроком на 5 лет.

#### **2.11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **3. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24.03.2026г.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Огуречникова Анна Владимировна

24 марта 2026 г.