Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ПЛЮС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ПЛЮС»» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ПЛЮС»» как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Краткая характеристика деятельности организации

ОГРН: 1227800044427

ИНН: 7810944610

КПП: 781001001

Дата регистрации: 11.04.2022

Место нахождения: 196240, г. Санкт-Петербург, ул. Предпортовая, д. 4, литера Д, помещ. 1-Н, раб. м. 1

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная

Численность сотрудников – 6 человек

2. Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек

Единственный участник и генеральный директор Яковенко Александр Михайлович

3. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

Основной вид деятельности:
46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.44.2 Торговля оптовая чистящими средствами

45.45.2 Торговля оптовая туалетным и хозяйственным мылом

46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

46. 45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

46.49.4 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами

46.41.4 Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий

Прочие виды деятельности согласно выписке ЕГРЮЛ

4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Яковенко Александр Михайлович

Главный бухгалтер Общества: Яковенко Александр Михайлович

5. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ПБУ) и принятой Учетной политикой.

В соответствии с ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Основные элементы учетной политики и применяемые упрощения:

Отчетность: формируется упрощенная бухгалтерская отчетность (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

Неприменение отдельных ПБУ:

в бухгалтерском учете и отчетности не применяются ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Основные средства: после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Амортизация начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы: списываются по средней себестоимости.

Коммерческие и управленческие расходы: признаются в полном объеме в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они произведены, без распределения на остатки товаров.

Налоговый учет: осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ. Общество применяет общую систему налогообложения.

Критерий существенности: составляет 5% и более.

Классификация активов и обязательств: активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Документооборот: применяется упрощенный документооборот с использованием упрощенных форм первичных учетных документов.

Изменения в учетную политику в течение 2025 года не вносились.

7. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

В связи с применением упрощенной формы бухгалтерского баланса, Общество раскрывает информацию по следующим укрупненным показателям:

- **Материальные внеоборотные активы** (строка 1150): на 31.12.2024г составляет 2 317 тыс. руб., на 31.12.2025 – 1 248 тыс. руб. В 2025 год произошло снижение остаточной стоимости основных средств на 1 069 тыс. руб., что связано с начислением амортизации на основное средство – автомобиль.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы** (строка 1170)**.** На 31.12.2025 показатель составил 1 567 тыс. руб. (в 2024 году — 0 тыс. руб.). Увеличение связано с выдачей долгосрочного займа контрагенту. В составе данной строки отражаются финансовые вложения (долгосрочные займы выданные) и нематериальные активы, которые в отчетном периоде отсутствуют.

- **Запасы** (строка 1210): на 31.12.2025г запасы составляли 10 260 тыс. руб., на 31.12.2024г – 4 627 тыс. руб. Увеличение запасов более чем в 2 раза – на 5 633 тыс. руб. обусловливается увеличением объема закупок материалов и товаров в связи с расширением деятельности организации.

- **Денежные средства и денежные эквиваленты** (строка 1250): на 31.12.2025 - 2 051 тыс. руб., тогда как на 31.12.2024 – 1165 тыс. руб. Рост денежных средств свидетельствует о положительном денежном потоке по итогам года.

- **Финансовые и другие оборотные активы (в том числе дебиторская задолженность)** (строка 1240): на 31.12.2025 – 14 029 тыс. руб., на 31.12.2024 -

5 157 тыс. руб. Дебиторская задолженность выросла, что связано с увеличением объемов продаж.

- **Капитал (в том числе нераспределенная прибыль)** (строка 1300):

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 3 263 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 940 тыс. руб.) Увеличение нераспределенной прибыли на 323 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом обусловлено полученной чистой прибылью за 2025 год.

- **Долгосрочные заемные средства** (строка 1410):

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества имеется задолженность по долгосрочным заемным средствам от учредителя (Яковенко Александр Михайлович) в размере 110 тыс. руб**.** Указанный займ является долгосрочным, так как срок его погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

- **Краткосрочные заемные средства** (строка 1510):

По состоянию на 31.12.2025 года краткосрочные кредиты и займы составили 14 064 тыс. руб. Увеличение связано с получением банковского кредита на развитие бизнеса.

- **Другие долгосрочные обязательства** (строка 1450) По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе прочих долгосрочных обязательств отражена задолженность по договорам лизинга в сумме 1 347 тыс. руб. Данная задолженность представляет собой обязательство по уплате лизинговых платежей, срок погашения которых наступает более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В течение 2025 года в связи приближением дат платежей к сроку менее 12 оставшаяся сумма задолженности была переклассифицирована в состав **краткосрочных обязательств**. На 31 декабря 2025 года задолженность по указанным договорам лизинга отражена по строке 1520 «краткосрочные обязательства».

- **Краткосрочная кредиторская задолженность** (строка 1520): По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 11 707 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 858 тыс. руб.) Увеличение кредиторской задолженности обусловлено расширения хозяйственной деятельности, ростом объема закупок товарно-материальных ценностей, а также переклассификации долгосрочных обязательств по договорам лизинга, срок по которым уменьшился.

- **Другие краткосрочные обязательства** (строка 1550):

По состоянию на 31.12.2025 года, а также на 31.12.2024 и 31.12.2023, другие краткосрочные обязательства отсутствуют (0 тыс. руб.).

8. Анализ основных показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

- **Выручка** (строка 2110):
  В 2025 году выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 111 565 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (98 272 тыс. руб.). Рост выручки связан с расширением клиентской базы, увеличением объемов продаж, а также расширением ассортимента реализуемой продукции.

- **Расходы по обычным видам деятельности** (строка 2120):
  В 2025 году расходы организации составили 107 701 тыс. руб**.** (в 2024 году – 92 403 тыс. руб.). Увеличение расходов в 2025г. по сравнению с предыдущим годом обусловлено пропорциональным ростом объема продаж, а также увеличением закупочных цен на товары.
- **Себестоимость продаж** (строка 2120 детализация):
  Составила 82 867 тыс. руб. в 2025 году (в 2024 году – 81 808 тыс. руб.). Рост себестоимости продаж соответствует динамике выручки и связан с увеличением объема реализованных товаров.
- **Проценты к уплате** (строка 2330):
  В 2025 году сумма процентов по кредитным обязательствам составила 658 тыс. руб. (в 2024 году – 1 тыс. руб.). Увеличение обусловлено увеличением объема краткосрочных заемных средств в течение года
- **Прочие доходы** (строка 2340):
  В 2025 году прочие доходы составили 119 тыс. руб. (в 2024 году – 419 тыс. руб.). Уменьшение обусловлено отражением поступлений от реализации прочих активов (списанием основных средств, материалов и др.)
- **Прочие расходы** (строка 2350):
  В 2025 году прочие расходы составили 2 733 тыс. руб. (в 2024 году – 3 930 тыс. руб.). Снижение обусловлено сокращением внереализационных расходов в отчетном периоде.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций** (строка 2410):
  Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 269 тыс. руб. (в 2024 году – 278 тыс. руб.). Уменьшение обусловлено увеличением расходов.
- **Чистая прибыль (убыток)** (строка 2400):
  По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 323 тыс. руб**.**, что ниже показателя 2024 года (2 079 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом связано с опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности относительно выручки.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют признаки, ставящие под сомнение возможность применения данного принципа.

Общество имеет положительную величину капитала и достаточные оборотные активы для покрытия краткосрочных обязательств.

Дата составления текстовых пояснений 27 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ /Яковенко А.М./