

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СМС" за 2025 г.**

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 27.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

### **1. Деятельность**

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Супермаркетсервис» (сокращенно: ООО «СМС»). Дата государственной регистрации: 04.08.2005.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 95.1 — «Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Чендарев Иван Михайлович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Титов Сергей Николаевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Чендарев Иван Михайлович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

### **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ). Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

## **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 организации 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 организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **2.5. Методы оценки активов и обязательств**

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. Активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно. Дальнейший учёт материальных ценностей ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
- Запасы: Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При списании в производство (реализации) применяется метод ФИФО. Ценности для управленческих нужд (канцтовары) признаются расходом периода.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме (п. 9 ПБУ 10/99). Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

- Договоры аренды: В соответствии с упрощенным порядком права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается расходом периода равномерно в течение срока действия договора (пункт 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

- Резервы по сомнительным долгам: Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.



задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	39	-	17	-	(9)	-	(9)	-	47	(9)
	За 2024 г.	40	-	4	-	(4)	-	(15)	-	39	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10	-	5	-	(5)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	12	-	1	-	(3)	-	-	-	10	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	12	-	(2)	-	(9)	-	12	(9)
	За 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	(15)	-	2	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	19	-	-	-	(2)	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	18	-	1	-	-	-	-	-	-	19
Итого	За 2025 г.	39	-	17	-	(9)	-	(9)	X	47	(9)
	За 2024 г.	40	-	4	-	(4)	-	(15)	X	39	-

### 3.3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	271	-	-	(20)	-	-	251
	За 2024 г.	271	-	-	-	-	-	271
Долгосрочные займы	За 2025 г.	271	-	-	(20)	-	-	251

	За 2024 г.	271	-	-	-	-	-	271
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	68	-	-	(11)	-	-	57
	За 2024 г.	63	12	-	(7)	-	-	68
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	(1)	-	-	1
	За 2024 г.	7	1	-	(7)	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50	-	-	-	-	-	50
	За 2024 г.	50	-	-	-	-	-	50
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	339	-	-	(31)	-	X	308
	За 2024 г.	334	12	-	(7)	-	X	339

#### 3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	178	168
Затраты на оплату труда	61	58
Отчисления на социальные нужды	14	14
Амортизация	-	-
Прочие затраты	27	25
Итого по элементам	281	264
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	281	264

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Чендарев Иван Михайлович

31 марта 2026 г.

