Руководителю
Межрайонной ИФНС №11
по городу Санкт-Петербургу
от ООО «СМС»
ИНН 7842118013
КПП 780401001
Адрес: 195197, г.Санкт-Петербург
Полюстровский пр-кт д.54

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

1. Общие сведения о деятельности организации

ООО «СМС» создано в 21 марта 2024 году.
Местонахождение (адрес) Общества:
195197, г.Санкт-Петербург Полюстровский пр-кт д.54
Почтовый адрес Общества:
195197, г.Санкт-Петербург Полюстровский пр-кт д.54

ООО «СМС» основано 26 сентября 2016 года и зарегистрировано в Санкт-Петербурге. Компания работает в сфере оптовой торговли строительными материалами. Генеральный директор Анна Романовна Моловцева назначена на эту должность в мае 2023 года и является единственным учредителем. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
Основными видом деятельности ООО «СМС»
ОКВЭД – 46.73.6.Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
ОКВЭД - 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
ОКВЭД - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотническим оборудованием.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности
Списочная численность за 2025 год - 11 человек. Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе, ведется по технологи обработки учетной информации автоматизировано с применением программного продукта «1С Предприятие».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 10 и не содержит отступлений от требований федеральных стандартов.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2 Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

2.3 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.). Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

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

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2.4 Доходы и расходы

2.4.1 Признание доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по установке и монтажу дверных блоков. Выручка признается по мере оказания услуг и предъявления заказчику (покупателю) расчетных документов (по методу начисления). Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

2.4.2 Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет методику начисления.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся затраты, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, но необходимы для деятельности организации в целом.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

2.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится

на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6 Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, действующую на отчетную дату.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 52 279 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с уменьшением объемов продаж, подрядных договоров на выполнение работы.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026 года.

3. Основные средства и активы в форме права пользования

Движение основных средств, находящихся в собственности Общества, за отчетный период представлено в таблице 3.1

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

По состоянию 31.12.2025г. проведена проверка на обесценение основных средств, признаки обесценения не выявлены.

В течении года в организации были проданы транспортные- средства основные средство. (л/автомобиль Танк и л/автомобиль BMW). Л/автомобиль Танк продан с убытком сумма 537 тыс.руб, в связи с уменьшением рыночной стоимости и спроса.

Остаточная стоимость собственного имущества на конец 2025 года, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150, составляет 975 тыс. руб.

За период 2025 года в бухгалтерском учете начислена амортизация в сумме 715 тыс. руб.

На конец периода Общество не имеет в пользовании арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 061	(5 142)	-	(8 183)	4 082	(843)	-	-	-	-	-	2 878	(1 903)
	За 2024 г.	5 929	(3 712)	5 133	-	-	(1 430)	-	-	-	-	-	11 061	(5 142)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 300	(260)	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	1 300	(443)
	За 2024 г.	1 300	(76)	-	-	-	(183)	-	-	-	-	-	1 300	(260)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 183	(3 533)	-	(8 183)	4 082	(633)	-	-	-	-	-	-	(84)
	За 2024 г.	3 051	(2 385)	5 133	-	-	(1 149)	-	-	-	-	-	8 183	(3 533)
Другие виды	За 2025 г.	1 578	(1 349)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	1 578	(1 376)

основных средств	За 2024 г.	1 578	(1 251)	-	-	-	(98)	-	-	-	-	-	1 578	(1 349)
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	63785	-	56015	(63785)	-	-	X	X	56015	-
	За 2024 г.	64417	-	18128	(64403)	-	-	X	X	63785	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11	-	9	(11)	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	2	-	11	(2)	-	-	-	-	11	-
Товары	За 2025 г.	63785	-	56006	(63785)	-	-	-	-	56015	-
	За 2024 г.	64417	-	63773	(64403)	-	-	-	-	64417	-

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

5.Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 61 430 тыс. руб. и увеличилась к началу года. Основное влияние на рост дебиторской задолженности оказало увеличение доли задолженности покупателей и заказчиков. Задолженность покупателей и заказчиков на конец отчетного периода составила 20 450 тыс. руб. Рост задолженности обусловлен увеличением стоимости и объема выручки.
Дебиторская задолженность на конец 2025 года вся является текущей.

Дебиторская задолженность в том числе:	61 430	40 980
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 997	18 613
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32 155	18 415

Расчеты по налогам и сборам	203	258
Сальдо по ЕНС	0	109
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 408	1 407
Расчеты с персоналом по оплате труда	10	13
Расчеты с подотчетными лицами	14	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 643	2 165

6.Денежные средства и денежные эквиваленты

Расчетные счета (строка 1252 бухгалтерского баланса)

В течение отчетного периода в Обществе функционируют три расчетных счета:

Общая сумма остатка денежных средств на 01.01.25г. составляет 929 тыс. руб.

Общая сумма остатка денежных средств на 31.12.25г. составляет 364 тыс. руб

7.Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек. По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023 размер уставного капитал не менялся. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в составе участников в течение отчетного периода не было.

8.Нераспределенная прибыль

Общая сумма нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025г. составила 26 086 тыс. руб. и отражена по строке 1370 бухгалтерского баланса. На дату составления годового бухгалтерского отчета распределения дивидендов по итогу 2025 года не производилось.

9.Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Текущий налог на прибыль за 2025 год, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации по ставке 25%, составил 656 тыс. руб., в том числе в Федеральный бюджет 210 тыс. руб., в бюджет субъекта РФ 446 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составила 93 253 тыс. руб. и увеличилась к предыдущему периоду на 6 333 тыс. руб.

Подробно наличие и движение кредиторской задолженности за отчетный период представлено в таблице

Кредиторская задолженность в том числе:	93 253	86 920
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 415	25 840
Расчеты с покупателями и заказчиками	50 481	48 784
Расчеты по налогам и сборам	9 829	10 109
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	467	1 093
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	990	1 066
Расчеты с персоналом по оплате труда	58	25
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12	3

Основную долю кредиторской задолженности в 2025 году занимают расчеты с покупателями и заказчиками в части авансов, полученных в счёт предстоящей поставки товаров, работ или услуг; в части поставленных и неоплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг.

В общей сумме задолженности по налогам и сборам наибольшее увеличение расходов составляет начисленный НДС, по сроку уплаты в 1 квартале 2026 года. Увеличение суммы задолженности по НДС обусловлено ростом объема выручки. Расчеты по налогам и сборам включают начисленные платежи к уплате в 2026 году по налогу на прибыль и НДФЛ. Просроченная кредиторская задолженность на конец 2025 года отсутствует. Вся кредиторская задолженность является текущей.

11. Доходы по обычным видам деятельности

Основной доход Общества формируется от оказания услуг по монтажу и установки дверных блоков на строительных объектах.
Выручка Общества по итогам деятельности за 2025 год составила 52 279 тыс. руб. и, относительно предыдущего года, уменьшилась на 731 тыс. руб.
На рост выручки повлияли следующие факторы: уменьшение объема работ и индексация стоимости услуг.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	36 755	40 783
Затраты на оплату труда	944	1 540
Отчисления на социальные нужды	8	13
Амортизация	843	1 430
Прочие затраты	12 674	13 365
Итого по элементам	51 224	57 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	108	(108)
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 332	57 023

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 год составила 51 332 тыс.руб. Существенную часть расходов компания несет на закупку материалов для выполнения работ.

В элементе «Амортизация» отражается общая сумма амортизационных отчислений по собственным основным средствам и арендованным активам в форме права пользования.

Амортизация собственных основных фондов включает сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, находящихся в собственности Общества, определяемая исходя из балансовой стоимости утвержденных в установленном порядке норм

К элементу «Прочие затраты» относятся: общепроизводственные расходы по содержанию прямого персонала, услуги бухгалтерского и кадрового учета, налоги, включаемые в себестоимость работ (услуг), общехозяйственные расходы по содержанию административного персонала, арендные платежи, не отвечающие требованиям ФСБУ 25/2018.

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы по прочей деятельности в 2025 года составили сумму 4 354 тыс. руб., отражены по строке 2340 отчета о финансовых результатах.

Прочие расходы по прочей деятельности в 2025 года составили сумму (-3 337) тыс. руб., отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

Генеральный директор _____ / Моловцева А.Р./