

Общество с ограниченной ответственностью «СМТ – Центр»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой и табличной форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1 Краткое наименование – ООО «СМТ-Центр».
- 1.2 Юридический адрес - 117105 г. Москва, Варшавское шоссе, д.37А, строение 4, помещение 2.5, этаж 2.
- 1.3 Дата государственной регистрации – 26.12.2016.
- 1.4 Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г.составляет 1 человек.
- 1.5 Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:
 - Гапоненко Владимир Викторович с долей 30 процентов;
 - Крыль Сергей Теодорович с долей 25 процентов;
 - Тутукина Евгенья Владимировна с долей 45 процентов.
- 1.6 Обособленных подразделений нет.
- 1.7 Общество не подлежит обязательному аудиту.
- 1.8 Основной виды экономической деятельности :

Виды деятельности	Описание
Основной	46.52.2, Торговля оптовая электронным оборудованием и его запасными частями.
Дополнительные	46.51, Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением. 33.20, Монтаж промышленных машин и оборудования. 33.13, Ремонт электронного и оптического оборудования

2. Основные положения Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество, является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность (далее-упрощенные способы учета). Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
И не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

-ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления отчетности и существенность

Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Общество признает все расходы по займам прочими расходами. (Основание – пп.4 п.7 ПБУ 15/2008)

2.3 Учет аренды

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(Основание — пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды в случаях, когда организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде.

(Основание — пункт 11 ФСБУ 25/2018).

Общество, относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы учета.

2.4 Учет запасов

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов включает затраты на их приобретение и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости,

в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов и товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости их приобретения.

При выбытии запасов их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Основание пункт 32 ФСБУ 5/2019

2.6 Учет доходов и расходов

Доходы

- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от:
- реализация покупных товаров;
- выполнение работ;
- оказание услуг.

Остальные доходы являются прочими.

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в основной деятельности, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых в основной деятельности;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности;
- другие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.

2.7 Представление информации в Отчете о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

2.8 Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.9 Иная информация

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

3. Раскрытие информации о существенных показателях бухгалтерского баланса

Запасы

Информация по показателю «Запасы» представлена в табличной части пояснений.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Материально-производственные запасы в 2023-2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Товары, полностью негодные для какого-либо использования, списаны с учета, поскольку не способны приносить экономические выгоды Обществу. Затраты признаны как расходы отчетного периода, так как будущие экономические выгоды не отвечают критерию признания актива в бухгалтерском балансе.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	264	-	-	(264)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	264	-	-	-	-	-	X	X	264	-
в том числе:											
Осырье и материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	264	-	-	(264)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	264	-	-	-	-	-	-	-	264	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав											
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-								
в том числе:											
Готовая продукция	-	-	-								
Товары	-	-	-								
Иные виды запасов	-	-	-								
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								

Аренда

Общество арендует офисное помещение по договору субаренды нежилых помещений №1-К от 01.02.2025г. без права выкупа, без перехода права собственности и сдачи в субаренду. Ввиду того, что организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы учета, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018).

Заемные средства

Информация по показателю «Заемные средства» представлена в табличной части пояснений «Обязательства».

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Получены займы от учредителей Общества:

- Гапоненко В.В. -2000 тыс. руб. (беспроцентный);
- Тутукина Е.В. - 1500 тыс. руб. (под 12% годовых);
- Тутукина Е.В – 60 тыс. руб.(беспроцентный).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Сумма процентов по займам, включенных в прочие расходы, составила:

тыс. руб.

На 31.12. 2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1724	1544	1364

8. Обязательства									
8.1. 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)					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 104	384	-	-	-	-	-	5 488
	3а 2024 г.	4 864	240	-	-	-	-	-	5 104
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	3 560	204	-	-	-	-	-	3 764
	3а 2024 г.	3 500	60	-	-	-	-	-	3 560
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1 544	180	-	-	-	-	-	1 724
	3а 2024 г.	1 364	180	-	-	-	-	-	1 544
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	5 104	384	-	-	-	X	-	5 488
	3а 2024 г.	4 864	240	-	-	-	X	-	5 104
8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.						
Всего	-	-	-						
8.3. Оценочные обязательства									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода			
			признано	списано					
				погашено	как избыточная сумма				
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-			
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			

4. Раскрытие информации о существенных показателях отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	-	-
В том числе:		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	-	-
В том числе:		

Информация о составе затрат содержится в табличных пояснениях.

В составе **управленческих расходов** отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	2024 г.
Аренда помещения	145	144
Оплата труда	-	15
Страховые взносы	-	5
Сдача электронной отчетности	10	12
Прочие	4	1
Итого	159	177

По «Проценты к уплате» отражены процентные расходы в связи с применением ФСБУ 25/2018 по договорам займа.

В составе **прочих расходов** учтены следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Списание материалов	264	-
Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности	-	74
РКО	33	28
Прочие	1	-
Итого	298	102

5. Оценка непрерывности деятельности

Отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также за предыдущие два отчетных периода, у Общества наблюдаются отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности, в частности:

- Общество понесло чистый убыток в сумме 637 тыс. руб. за 2025 год и по состоянию на 31 декабря 2025 года, краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 5425 тыс. руб.
- стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года была ниже величины его уставного капитала и составляла «минус» 5425 тыс. руб. и «минус» 4788 тыс. руб. соответственно. Снижение чистых активов Общества ниже величины его уставного капитала вызвано невозможностью проводить ценовую политику, позволяющую получать положительной финансовый результат в связи с невозможностью резкого повышения цен на товары, реализуемые Обществом, в период восстановления их рынка в 2024 – 2025 годах.

Учитывая текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. У общества имеются намерения по ликвидации.