

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТЕК» (ООО «СМАРТЕК»)
ИНН 7107090306, КПП 710701001, ОГРН 1057101169619
Адрес: 300000, Тульская область, Тула г. Тургеневская ул., д.№ 69, оф. 430

1. Общая информация об организации

1.1 ООО «Смартек» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, дата государственной регистрации 20.09.2005г. Общество является субъектом малого предпринимательства. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2 Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

1.3 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

1.4 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

1.5 Единичный исполнительный орган - Генеральный директор Вознесенский Вадим Викторович (срок полномочий продлен до 22.07.2030г на основании Решения единственного участника общества №4 от 22.07.2025г).

Главный бухгалтер – Сапронова Ольга Владимировна.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1 Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных

показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2 Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Стоимостной лимит не применяется к ОС, которые используются организацией в основном виде деятельности для оказания работ (услуг). ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от стоимости.

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.2. ФСБУ 14 не применяется к НМА, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Запасы принимаются к учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.5.3. Проверка на обесценение не проводится.

2.5.4. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. В отчетном периоде общества отсутствовали финансовые вложения.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

2.8.2. По договору аренды № СШ 64/09-23 от 01.09.2023 года организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду

2.8.3. Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет займов и кредитов. Расходы по займам и кредитам

2.9.1. Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н.)

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

2.9.2. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

2.9.3. В 2025 году Обществом привлекались кредитные средства

2.10. Учет расходов и доходов

2.10.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.10.2. Выручка Общества формируется за счет: оказания услуг (выполненных работ) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, в том числе принадлежащих иным лицам; по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, в том числе принадлежащих иным лицам (разработку или адаптацию, или модификацию которых организация осуществляла).

2.10.3. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н)

2.11. Уставный капитал общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Единственным участником общества является Вознесенский Вадим Викторович, доля участия = 100 процентов.

2.12. Бухгалтерская отчетность

2.12.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.13. Инвентаризация активов и обязательств

2.13.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 472	(4 413)	14	-	-	(774)	-	-	6 486	(5 187)
	За 2024 г.	6 443	(3 588)	79	(51)	51	(875)	-	-	6 472	(4 413)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	5 684	(3 938)	14	-	-	(624)	-	-	5 698	(4 562)
	За 2024 г.	5 655	(3 277)	79	(51)	51	(712)	-	-	5 684	(3 938)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	788	(475)	-	-	-	(150)	-	-	788	(625)
	За 2024 г.	788	(311)	-	-	-	(163)	-	-	788	(475)

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 299	2 059	2 855
в том числе: Офисное оборудование	1 136	1 746	2 379
Другие виды основных средств	163	313	477
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	152 352	(152 352)	X	-	
	За 2024 г.	-	146 644	(146 644)	X	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	246	(246)	-	-	
	За 2024 г.	-	259	(259)	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	152 107	(152 107)	-	-	
	За 2024 г.	-	146 385	(146 385)	-	-	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 195	(2 133)	32 674	-	(21 651)	-	(7 922)	-	34 219	(2 801)
	За 2024 г.	19 364	-	22 685	-	(18 855)	-	(907)	-	23 195	(2 133)

в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	326	-	66	-	(326)	-	-	66	-
	За 2024 г.	301	-	326	-	(301)	-	-	326	-
Расчеты с покупателям и и заказчиками	За 2025 г.	22 175	(2 133)	32 459	-	(21 171)	-	(7 922)	33 463	(2 801)
	За 2024 г.	18 517	-	22 175	-	(18 517)	-	(907)	22 175	(2 133)
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчиками	За 2025 г.	23	-	-	-	(14)	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	23	-	-	-	-	23	-
Расчеты с прочими покупателям и и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	648	-	150	-	(125)	-	-	672	-
	За 2024 г.	504	-	144	-	-	-	-	648	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	21	-	-	-	(12)	-	-	9	-
	За 2024 г.	6	-	16	-	-	-	-	21	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	-	3	-	(37)	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	23 195	(2 133)	32 674	-	(21 651)	-	(7 922)	34 219	(2 801)
	За 2024 г.	19 364	-	22 685	-	(18 855)	-	(907)	23 195	(2 133)

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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 кредиты	За 2025 г.	-	7 406	-	-	-	-	7 406
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 410	-	-	(1 410)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	947	-	-	(947)	-	-	-
	За 2024 г.	3 137	-	-	(2 190)	-	-	947
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	220	242
Затраты на оплату труда	117 758	113 145
Отчисления на социальные нужды	9 561	8 048
Амортизация	1 695	6 303
Прочие затраты	66 250	68 370

Итого по элементам	195 483	196 108
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	195 483	196 108

8. 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.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор Вознесенский В.В.

"17"марта 2026 г.