

ООО «СМАРТ ПРО»

Пояснительная записка к годовому балансу за 2025 год.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения
ИНН 9701127629

КПП 770201001

ОГРН 1197746141427

Уставный капитал: 150 тыс. руб.

Юридический адрес: 129090, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, ул Щепкина, Дом 28

Фактический адрес: 129090, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, ул Щепкина, Дом 28

Основные статьи баланса с пояснениями

1.НМА

С 2024 г организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года отражены в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год перспективно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Первоначальная стоимость нематериальных активов 31.12.2025 года составляет 58 036 тыс.руб.

Сумма начисленной накопленной амортизации на 31.12.2025- 7 583 тыс. руб.

На отчетную дату основные нематериальные активы и капитальные вложения в НМА проверяются на их обесценение. При проверке объектов НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение на 31.12.2025 г. не установлено внешних и внутренних признаков снижения их балансовой стоимости по сравнению с возмещаемой стоимостью, рассчитываемой в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

2.Основные средства и капитальные вложения

В соответствии ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. № 359

Переоценка основных средств не производится.

Ежегодно согласно ФСБУ 6/2020 решением руководства определяется ликвидационная стоимость основных средств, порядок определения ликвидационной стоимости отражается в приказе.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, а также книги и другие подобные издания принимаются к учету в составе МПЗ и списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В бухгалтерской отчетности основные средства и нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизационная премия не применяется. Переоценка основных средств не производится. Инвестиционный вычет не применяется.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 года составляет 7 809 тыс. руб.

Остаток начисленной амортизации на 31.12.25г – 3 674 тыс. руб.

По всем группам объектов основных средств способ начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений – линейный метод.

Недвижимого имущества на балансе нет. Земли на балансе нет.

На отчетную дату основные средства и капитальные вложения проверяются на их обесценение.

При проверке объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31.12.2025 г. не установлено внешних и внутренних признаков снижения их балансовой стоимости по сравнению с возмещаемой стоимостью, рассчитываемой в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Права пользования активами

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА)».

Организация признала предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Выручка за отчетный год без учета НДС составила 298 985 тыс.руб.

Бухгалтерская прибыль за 2025 год составила 117 018 тыс. руб

Налогооблагаемая прибыль 123 134 тыс.руб

Текущий налог на прибыль 6 116 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного года 117 018 тыс. руб

Данные в пояснительной записке представлены в тыс.рублях.

Просроченной дебиторско-кредиторской задолженности нет.

Договоров поручительства обществом не заключалось, банковских гарантий и аккредитивов не предоставлялось, финансовых вложений у общества нет.

Поступлений в рамках целевого финансирования не было, государственной помощи организации не оказывалось.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не выявлено.

Операции с аффелированными лицами не проводились.

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности не зафиксировано.

Прибыль отчетного года планируется оставить на дальнейшее развитие предприятия.

Генеральный директор ООО «СМАРТ ПРО»



Таскаев А.В.