Общество с ограниченной ответственностью «Смартхелп»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Смартхелп» (далее «Общество») образовано в 2021 г. Краткое наименование -ООО «Смартхелп». Организация занимается следующими видами деятельности:

-ОКВЭД 62.02 - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (основной);

- ОКВЭД 46.51 - Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Система налогообложения- УСН (доходы 6%).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (категория микропредприятие)

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 5 человек (31 декабря 2024 г. – 4 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 603004, Нижегородская обл, г Нижний Новгород, пр-кт Ленина, д. 115, помещ. 35

Бенефициарным владельцем является:

• Шумилов Михаил Викторович владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - • Шумилов Михаил Викторович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участник:

- Шумилов Михаил Викторович

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, уполномоченные на это отдельным Приказом.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. 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".

5. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской федерации.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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

6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

7. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещения по договорам аренды с ИП Лаврентьев Виталий Порфирьевич № №115/02-17/25 от 01.04.2025г., № 115/02-37/25 от 01.07.2025г. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры не учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ПИА.

2. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

- ПК iRU City 101 в составе INTEL Corei9 14900K/MSI MAGB760TOMAHAWKWIFI/2x48ГБ/3*2000ГБ/700Вт
- Монитор 49 "Samsung S49DG932SI

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	53	-	1 049	(1 054)	-	-	X	X	48	-

	За 2024 г.	-	-	1 316	(1 263)	-	-	X	X	53	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	59	(59)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	219	(219)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	53	-	991	(996)	-	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	-	-	1 096	(1 044)	-	-	-	-	53	-

4. 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	
				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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	170	-	284	-	(195)	-	-	-	259	-
	За 2024 г.	164	-	178	-	(171)	-	-	-	170	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	-	115	-	(110)	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	49	-	51	-	(46)	-	-	-	54	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	85	-	153	-	(85)	-	-	-	153	-
	За 2024 г.	115	-	95	-	(125)	-	-	-	85	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	31	-	16	-	-	-	-	-	47	-
	За 2024 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	31	-

Общество не формировало резерва по сомнительным долгам, вся дебиторская задолженность является текущей. У Общества отсутствуют судебные споры

5. Наличие и движение кредиторской задолженности

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	104	45	-	(19)	-	-	130
	За 2024 г.	641	104	-	(641)	-	-	104
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	19	23	-	(19)	-	-	23
	За 2024 г.	41	19	-	(41)	-	-	19
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	54	8	-	-	-	-	62
	За 2024 г.	-	54	-	-	-	-	54
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	31	14	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	-	31	-	-	-	-	31

6. Выручка

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	7 049	4 707
в том числе Выручка от сопровождения программного продукта 1С (консультации, доработка функционала)	2 197	1 776
Выручка от продажи программного обеспечения в рамках договора коммерческой концессии (1С:Франчайзинг	4 852	2 931

Увеличение выручки связано с увеличением клиентской базы и роста цен на программные продукты и услуги.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 054	1 263
Затраты на оплату труда	1 725	1 319
Отчисления на социальные нужды	510	357
Амортизация	33	-
Прочие затраты	2 708	950
Итого по элементам	6 031	3 889
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 031	3 889

IV. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

V. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе

Генеральный директор М.В. Шумилов

18 марта 2026 г.