



Общество с ограниченной ответственностью «Корсмит»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Описание компании

1. Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Корсмит»
2. ИНН / КПП	7736629979/773601001
3. Юридический адрес	г. Москва, пр-кт Вернадского, 29,
4. Фактический адрес	г. Москва, пр-кт Вернадского, 29.
5. Руководитель организации телефон	Тяпугин Илья Владимирович
6. Регистрация	ОГРН 1117746313871
7. Вид деятельности	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
8. Среднесписочная численность	25 человек

ООО «Корсмит» имеет два обособленных подразделения.

1. ООО «Корсмит» 7736629979/165545001, адрес нахождения РТ, г. Казань, ул. Н. Ершова, д. 1А, директор Тяпугин Илья Владимирович..
2. ООО «Корсмит» 7736629979/504345001, адрес нахождения Московская область, г. Серпухов, ш. Борисовское, д. 5, директор Тяпугин Илья Владимирович.

Сведения об учредителях юридического лица:

1. Полное наименование учредителя – Козак Наталья Владимировна

1.1. Сведения о структуре уставного капитала

Уставный капитал: 15 000 руб. внесен единственным учредителем денежными средствами в валюте РФ.

2. Основа представления информации в отчетности

Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Принятая Учетная политика ООО «Корсмит» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому, с учетом всех изменений в законодательстве.

Учет ведется в программе NAVISION с применением кодов аналитического и синтетического учета как для бухгалтерской, так и для налоговой отчетности.

О применяемых способах ведения бухгалтерского учета:

2.1 Основные средства

Переоценка основных средств не производится. Сроки полезного использования объектов основных средств (по производственным объектам и по объектам бывшим в употреблении иными собственниками) определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом. В составе средств в обороте учитываются предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц. Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40.000 рублей списываются по мере отпуска их в эксплуатацию после оприходования. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Формировать первоначальную стоимость ОС в упрощенном порядке.

Согласно п.3 ФСБУ 6/2020 организация может не применять пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта.

2.2 Способы оценки товарно-материальных запасов

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО.

2.3 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, лицензии, разрешения, страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.4. Затраты на производство и формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг)

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Общество руководствуется «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями от 30.12.99, 24.03.00); «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.5. Организация учета затрат

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные. Прямые затраты учитываются на счетах 20 «Основное производство», Косвенные затраты учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчетного периода в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг).

2.6 Расходы на НИОКР

При ведении бухгалтерского учета расходов на НИОКР Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР» ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

2.9. Доходы от обычных видов деятельности

При ведении бухгалтерского учета доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

2.10. Прочие доходы и расходы

При ведении бухгалтерского учета прочих доходов и расходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные факты

Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности оценочных обязательств, условных обязательств и условных фактов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные факты» ПБУ 8/2010», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Запасы

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Прочие материалы	61	69
Итого	61	69

3.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Тыс. руб.

	2025 г.	2024г
прочие дебиторы	4064	3412
налоги	76	60
Итого:	4140	3472

3.3 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Тыс. руб.

	2025 г.	2024г
прочие кредиторы	6623	4612
налоги	1831	537
Итого:	8454	5149

3.4 Денежные средства

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на конец 2025 г.	Остаток на конец 2024 г.
Средства на расчетных счетах	289	1285
Спец.счет в банке	83	6
Итого:	372	1291

4. Расчет чистых активов Общества

(в балансовой оценке)

Наименование показателя	Код строки баланса	2025г	2024г
Стоимость чистых активов (итого активов минус итог пассивов)	1370	-3630	-227

5. Факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности

- Всего выручка за 2025г. составила 69354 тыс. руб.
- Себестоимость продаж(зар.плата, налоги, мат-лы) – 48994 тыс. руб.
- Управленческие расходы (зар.плата, налоги, бух. обслуживание, аренда помещения, программное обеспечение, командировочные расходы, расходы сторонних организаций) - 23031тыс.руб
- Прочие доходы (продажа проч. имущества, возмещение страх. соц. обеспечения) -106тыс.руб
- Прочие расходы (услуги кредит. организаций, мат.помощь, проч. расходы, не принимаемые .в НО)– 148 тыс. руб.

Убыток по данным бухгалтерского учета за 2025 г. до налогообложения составил 2 713тыс. руб.

Прибыль(убыток) до налогообложения	-2713
Прочее (Налог УСН)	-690
Чистая прибыль(убыток)	-3403

Директор

« 23 » марта 2026г




Тяпугин И.В.