

ООО "СМАРТ КИБЕРНЕТИКС"
ИНН 9715447308 / КПП 771701001
129226, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ростокино,
ул. Вильгельма Пика, д. 11, помещ. 716

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью ООО «СМАРТ КИБЕРНЕТИКС»

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ КИБЕРНЕТИКС" (далее – Общество) создано на основании Решения единственного участника №1 от 04.04.2023г.

Общество зарегистрировано 10.04.2023г.

ОГРН: 1237700266968,

ИНН 9715447308, КПП 771701001.

Юридический адрес: 129226, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д. 11, помещ. 716

Фактический адрес: 129226, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д. 11, помещ. 716

Исполнительным органом Общества на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности является Генеральный директор – Павлов Алексей Леонидович

Размер уставного капитала Общества 500 000 руб.

Учредителями Общества являются:

Учредитель	Доля в уставном капитале, %
Павлов Алексей Леонидович	100 %

Основной вид деятельности Общества – 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. составила 1 (один) человек, на конец 2025 г. общая численность сотрудников – 2 (два) человека.

Общество поставлено на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №17 по г. Москве. Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Изменения в учредительных документах в течение 2025 года:

- 12.11.2025 года в ЕГРЮЛ внесена запись о смене юридического адреса.

Прежний адрес: 127015, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Бутырский, ул. Новодмитровская, д. 1, стр. 1, помещ. 67А/3

Новый адрес: 129226, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д. 11, помещ. 716

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении Общества, а также о результатах его хозяйственной деятельности составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с действующими правилами в Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023г. №157н, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с заключенным договором. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии программы 1С Предприятие 8.3

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках. Все пояснения представлены в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Материально-производственные запасы, незавершенное производство

Материалы и товары, приобретаемые для использования и реализации, учитываются по фактической стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, без использования счетов бухгалтерского учета 15 и 16.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Резерв под обесценение материалов, товаров и незавершенного производства не создается. Общество отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и списывается на финансовые результаты Общества.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. 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.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва по сомнительной задолженности утверждается руководителем Общества.

Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Переоценка финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, не производится.

Депозитные вклады, отражаются в Бухгалтерском балансе в зависимости от срока:

- сроком до 3-х месяцев – в составе денежных средств и их эквивалентов;
- сроком от 3-х месяцев до 12 месяцев – в составе краткосрочных финансовых вложений;
- от 12 месяцев и более – в составе долгосрочных финансовых вложений.

Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 субсчет 07 «Расходы на продажу» в полной сумме.

Накопленные управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 субсчет 08 «Управленческие расходы».

Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходы и расходы, связанные с выполнением гарантийных обязательств

Учет доходов, возникающих в связи с выполнением гарантийных обязательств, осуществляется Обществом на счете 91 субсчет 01 «Прочие доходы» на дату истечения гарантийных обязательств.

Учет расходов на выполнение гарантийных обязательств Общества осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» в момент их возникновения.

Учет расходов на выполнение гарантийных обязательств, уступленных и переданных Обществу по соглашению о переводе долга у сторонней организации, осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» до момента истечения срока по гарантийному обслуживанию. Затем указанные расходы подлежат включению в состав прочих расходов Общества и списываются в дебет счета 91 субсчет 02 «Прочие расходы».

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств за отчетный год составляет не менее 10%.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. По строке 1150 «Основные средства» отражено в том числе:

Основные средства	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Автомобиль Skoda Octavia Ambition 1.6 БЕЛЫЙ VIN XW8AN4E1JH016734	554	695	-
Ноутбук игровой Gigabyte Aero X16 1VH 16"	104	-	-
Сотовый телефон Apple Iphone 15 pro 256 gb	42	83	125
Итого	700	778	125

3.2. По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражено в том числе:

Отложенные налоговые активы	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	21	-	-
Итого	21	-	-

3.3. По строке 1210 "Запасы" отражено в том числе:

Запасы	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	37 691	7 339	4 893
Материалы	2	2	-
Прочие	-	-	33
Итого	37 693	7 341	4 926

3.4. По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражено в том числе:

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	3 205	-	-
Итого	3 205	-	-

3.5. По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражено в том числе:

Дебиторская задолженность	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	198	9 924	175
Расчеты по налогам и сборам	4 266	2 789	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17	122	-
Итого	4 481	12 835	175

3.6. По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" отражено в том числе:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2025 года	2024 года	2023 года
Расчетные счета в рублях	180	1 881	4 760
Денежные средства, размещенные в депозитах (в рублях)	24 700	33 000	-
Итого	24 880	34 881	4 760

3.7. По строке 1260 "Прочие оборотные активы" отражено в том числе:

Прочие оборотные активы	На 31 декабря, тыс. руб.		
	2025 года	2024 года	2023 года
РБП Расходы на выполнение гарантийных обязательств, уступленных и переданных Обществу	3 661	100	-
РБП Прочие виды страхования (ОСАГО)	19	-	-
Итого	3 680	100	-

3.8. По строке 1310 "Уставный капитал" отражено в том числе:

Уставный капитал	На 31 декабря (тыс. руб)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Уставный капитал	500	500	500
Итого	500	500	500

3.9. По строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражено в том числе:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31 декабря (тыс. руб)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Нераспределенная прибыль	41 308	10 230	9 255
Итого	41 308	10 230	9 255

3.10. По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражено в том числе:

Кредиторская задолженность	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	340	156	110
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 497	7 536	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 327	36 425	-
Расчеты по налогам и сборам	677	1 081	122
Расчеты с подотчетными лицами	11	7	-
Итого	32 852	45 205	232

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. По строке 2110 «Выручка» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Продажа товара	103 946	14 724
Оказание услуг	24	236
Итого	103 970	14 960

4.2. По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Стоимость товара	62 004	8 726
Итого	62 004	8 726

4.3. По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Складские услуги	996	349
Итого	996	349

4.4. По строке 2220 «Управленческие расходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Амортизация	183	53
Аренда	553	289
Оплата труда	6 455	3 327
Прочие	19	11
Расходы на программное обеспечение	286	182
Сертификация товара	138	-
Содержание служебного автотранспорта	216	-
Списание материалов	369	33
Страховые взносы	1 073	541
Услуги бухгалтерского учета	1 351	654
Услуги почты, курьеры	6	3
Услуги связи	14	-
Юридические услуги	596	160
Итого	11 259	5 253

4.5. По строке 2320 «Проценты к получению» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Проценты по депозитам	5 071	786
Итого	5 071	786

4.6. По строке 2340 «Прочие доходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Доходов в связи с выполнением гарантийных обязательств, уступленных и переданных Обществу	7 277	-
Итого	7 277	-

4.7. По строке 2350 «Прочие расходы» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Расходы на услуги банков	459	174
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	36	2
Расходы по передаче товаров безвозмездно	81	-
Курсовые разницы	-	12
Прочие	4	4
Итого	580	192

4.8. По строке 2410 «Налог на прибыль организаций» отражено в том числе:

Наименование	2025 год (тыс. руб)	2024 год (тыс. руб)
Текущий налог на прибыль	10 401	251
Итого	10 401	251

4.9. По результатам отчетного периода получен финансовый результат - чистая прибыль в размере 31 078 тыс. руб.

5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

За отчетный период Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочное вознаграждение (заработная плата) 5 561 тыс. руб., в том числе НДФЛ 803 тыс. руб; страховые взносы 906 тыс. руб.

6. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Общество не применяет ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и не раскрывает информацию о связанных сторонах.

7. Оценочные резервы

Оценочные резервы у Общества отсутствуют.

8. Сомнительная задолженность

Сомнительная задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

9. Судебные разбирательства

Судебные разбирательства на 31.12.2025 отсутствуют.

10. Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

11. Информация по условным фактам хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют прошлые неопределенные события хозяйственной жизни, вследствие которых могли бы возникнуть условные активы либо обязательства на отчетную дату.

12. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года величина чистых активов положительная и составляет 41 808 тыс. руб.

Прибыль, полученная на 31.12.2025 г., составляет 31 078 тыс. руб.

В 2026 году Общество будет продолжать развивать текущие направления деятельности.

Прекращение деятельности Обществом не планируется.

13. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества нет намерений прекращать деятельность в течение последующих 12 месяцев.

Генеральный директор

Павлов Алексей Леонидович

«25» марта 2026 года.

М.П.