

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО НПК «СМАРТКОРР

1.2. Юридический адрес 141800, Московская область, м.о. Дмитровский, г Дмитров, ул Профессиональная, дом 3

1.3. Дата государственной регистрации 08.07.2015

1.5. Численность сотрудников: 1

1.6. Уставный капитал составляет 500000,00 (Пятьсот тысяч) рублей.

Участниками являются:

- Македонова Татьяна Геннадиевна с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: _Македонова Татьяна Геннадиевна (Приказ №1 от 01.04.2025)
И.О. Главный бухгалтер Общества: Македонова Татьяна Геннадиевна (Приказ №1 от 01.04.2025)

1.9 Выручка организации за отчетный период составила 231 787 409,73 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

1.10 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

1.11 Организация на балансе **Нематериальных активов и основных средств** на отчетную дату не имеет.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет ведет собственное структурное подразделение - Бухгалтерия.
Основание: ч. 1–3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

1.2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы 1С: Предприятие 8.3 .
Формы регистров бухгалтерского учета утверждены в приложении № 2 к учетной политике.
Основание: ч. 2 ст. 6, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 19 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, п. 11, 23, 24 ФСБУ 27/2021

1.3. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 9 Положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

1.4. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 3 к учетной политике.
Основание: ч. 3 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

1.5. Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется за I квартал, полугодие, девять месяцев.
Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 49, 52 ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина от 06.07.1999 № 43н

2. Общие правила учета

2.1. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5 %процентов от показателя соответствующей строки баланса.
Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

2.2. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 5% от величины соответствующего показателя.
Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99

2.3. Единый налоговый платеж учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-09 "Единый налоговый счет". Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.
Основание: п. 11.3 НК, Инструкция к Плану счетов

2.4. Начисление страховых взносов по единому тарифу на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на отдельном субсчете 69-09 "Страховые взносы по единому тарифу". Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.
Основание: п. 3 ст. 425 НК, Инструкция к Плану счетов

3. Документооборот

3.1. Организация использует для документального оформления хозяйственных операций формы, сформированные с помощью автоматизированной программы 1С:Предприятие 8.3. Данные формы утверждены в приложении № 4 к учетной политике.

Основание: п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ст. 9 Закона № 402-ФЗ

3.2. Организация составляет первичные учетные документы на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Электронный документооборот осуществляет в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

3.3. Виды используемых электронных подписей, порядок передачи права подписи, в том числе электронной, учет распорядительных документов и доверенностей на право подписи и способ обмена электронными документами определены системой внутреннего контроля.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

4. Запасы

4.1. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские товары.

Основание: абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019

4.2. С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается номенклатурный номер.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

4.3. Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов.

Основание: подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы», п. 7.1, 7.4 ПБУ 1/2008, см. также информационное сообщение Минфина от 02.08.2017 № ИС-учет-9

4.4. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу и в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: подп. «б», «в» п. 11, п. 21 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкция к Плану счетов

4.5. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Основание: п. 11, 17 ФСБУ 5/2019

5. Капитальные вложения и основные средства

5.1. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

5.2. При реализации и ином выбытии запасы оцениваются следующим образом.

Способ
по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц

5.3. Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

5.4. Контроль наличия и движения малоценного имущества осуществляется через забалансовый счет МЦ .04. "Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации" из рабочего плана счетов

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

5.5. Материалы для капитальных вложений учитываются на счете 08 на отдельном субсчете 08-9 «Материалы для капитальных вложений».

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, п. 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов

5.6. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета включает затраты на техническое обслуживание, технический осмотр или ремонт в стоимость основного средства, если они не превышают 100000 руб. Более существенные затраты на эти мероприятия учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 6/2020

5.7. В отношении предметов аренды, по которым нет схожих по характеру использования активов, переоценка прав пользования активом и их амортизация проводятся в следующем порядке.

Группа	Стоимость	Способ амортизации
Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом

Основание: п. 11, 13, 14, 17, 34, 35, 36 ФСБУ 6/2020

5.9. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

5.10. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.
Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

5.11. Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования менее чем на 5% процентов.
Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

5.12. Результаты обесценения учитываются на субсчете счета 02 «Амортизация основных средств».
Основание: п. 38, 39 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020

5.13. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.
Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

6. Аренда

6.1. В отношении предмета, срок аренды которого не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде могут не признаваться, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Решение об упрощенном учете принимается в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды и оформляется Бухгалтерской справкой.
Основание: подп. «а» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

6.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.
Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

7. Финансовые вложения

7.1. С учетом вида единиц учета финансовых вложений признается: Акция, облигация, заем, процент.
Основание: п. 5 ПБУ 19/02

7.2. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает 5% процентов от договорной стоимости финансовых вложений.
Основание: п. 9, 11 ПБУ 19/02

7.3. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02

7.4. При списании финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, если правила не требуют учета по первоначальной стоимости каждой единицы, оцениваются: акции – по себестоимости каждой единицы, облигации – по себестоимости каждой единицы.

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

8. Прочие условия

8.1. Система внутреннего контроля утверждена в приложении № 5 к учетной политике.

Основание: ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

8.3. В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК.

Основание: п. 70, 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н

8.4. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухучета.

Основание: п. 8, 22 ПБУ 18/02

Генеральный директор _____ Македонова Т.Г.,