

ПОЯСНЕНИЯ

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

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ООО Смарт-Ком» (далее — Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснительная записка.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Информация, раскрываемая в Пояснениях, соответствует требованиям законодательства и политики конфиденциальности, принятой в Обществе, с учетом ограничений, присущих экономической и геополитической ситуации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-КОМ», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц.

Дата государственной регистрации: «07» апреля 2009 г.

ОГРН: 1095045000533

ИНН: 5045044350

КПП: 504501001

ОКПО: 88916066

ОКТМО: 46776000

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Ступино МО № 5045 «07» апреля 2009 г.

Свидетельство 50 №010558809

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Юридический адрес: 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Транспортная, влд.14, кор.1

Местонахождение организации: 142800, Московская область, г. Ступино, ул. Транспортная, влд.14, кор.1

Основной вид деятельности Общества: разработка компьютерного программного обеспечения. Организация входит в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий (запись №4425 от 27.10.2014).

Общество вправе совершать любые виды сделок, не запрещенные действующим законодательством.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2014 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета, исходя из допущения непрерывности деятельности.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе:

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность
Герасимчук Андрей Константинович	Директор	Приказ №128 от 16.11.2021 Решение №17 от 08.11.2021	16.11.2021
Чуков Николай Игоревич	Директор	Решение №33 от 12.12.2024 г. Приказ №10 от 16.01.2025	16.01.2025

Сведения о главном бухгалтере Общества:

ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность/ дата увольнения
Гашенко Ирина Станиславовна	Главный бухгалтер	Приказ 1 от 01.01.2021	01.01.2021-09.06.2025
Алексеева Екатерина Валерьевна	Главный бухгалтер	Приказ 115 от 25.06.2025	25.06.2025

Органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, директор (исполнительный орган).

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

Характеристика организации и основные виды деятельности

Офисные помещения находятся в нежилом здании и занимают площадь 410,2 квадратных метров, которое используется на основании договора аренды.

В структуре компании несколько производственных подразделений и офисный персонал: проектный отдел, отдел функциональной поддержки, отдел поддержки процесса разработки, инженерный отдел, отдел разработки пользовательских интерфейсов, группа

тестирования, группа функциональной аналитики, группа бизнес-аналитики, группа администрирования и тех поддержки, отдел разработки, отдел продуктовой разработки, группа поддержки развертывания систем, группа аналитики, группа исследования и развития, административно-управленческий персонал.

Основное направление деятельности: разработка компьютерного программного обеспечения

Основными заказчиками являются такие крупные промышленные предприятия как: ООО «МАРС», ООО «Гет Экспертс Рекрутмент», ООО «ЭЙЧ ЭНД ЭН ТРЕЙД», ООО «Объединенные пивоварни-Холдинг».

Раскрытие существенных показателей отчетности

Первоначальная стоимость основных средств на конец 2025 года составила 11 943 тыс. руб.

В составе основных средств отражены группы основных средств со сроком службы более 12 месяцев:

офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды ОС составляют 100 % от общей первоначальной стоимости ОС.

Первоначальная стоимость основных средств в 2025 г. по сравнению с 2024 г. снизилась на 19 128 тыс. руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение, изготовление и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте организация исходит из следующего:

по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 (далее – Классификация) срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;

по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций изготовителей, при наличии таковых.

Денежные средства и денежные эквиваленты (п.23 ПБУ 23/2011)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расчетные счета	4 260	362
Валютные счета	-	-
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства в пути (приобретение иностранной валюты)	-	-

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств. Проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. В 4 квартале 2025 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Чистые активы:

Размер Уставного капитала Общества составляет на 31.12.2025 г. - 10 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составляют – 129 541 тыс. руб.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Списочная численность работающих на начало 2025 года - 98 чел., на конец - 87 чел. Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 95 чел. Средняя зарплата за 2025 год составила 241 тыс. рублей.

Задолженность по выплате заработной платы персоналу отсутствует.

Наиболее значимые среди расходов, связанных с производством и реализацией услуг, составили:

2023 год	прочие затраты	- 46 875 тыс. руб. (23,68 %)
	расходы на оплату труда и налоги с ФОТ	- 147 688 тыс. руб. (74,60 %)
2024 год	прочие затраты	- 117 266 тыс. руб. (33,62 %)
	расходы на оплату труда и налоги с ФОТ	- 223 557 тыс. руб. (64,09 %)
2025 год	прочие затраты	- 87 728 тыс. руб. (22,68 %)
	расходы на оплату труда и налоги с ФОТ	- 299 013 тыс. руб. (77,32 %)

в структуре затрат на производство можно отметить, что основными затратами для организации являются затраты на оплату труда и налоги с ФОТ.

По данным бухгалтерского учета по результатам работы за 2025 года образовалась прибыль в сумме 34 164 тыс. руб.

По данным налогового учета по результатам работы за 2025 год образовалась налогооблагаемая база в сумме 36 342 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Налог на прибыль исчисляется в соответствии с Главой 25 НК РФ.

Организация не применяет ПБУ18/02.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений.

Таблица 1

Год	Среднесписочная численность, чел.	ФОТ, тыс. руб.	Средняя заработная плата, тыс. руб.
2022 г.	70	144 017	171 тыс.
2023 г.	74	166 028	187 тыс.
2024 г.	84	252 466	250 тыс.
2025 г.	95	274 322	241 тыс.

Таблица 2

Год	Выручка от реализации, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность чистой прибыли, %
2022 г.	327 411	135 647	41,43 %
2023 г.	390 323	213 444	48,56 %
2024 г.	439 471	-277 670	
2025 г.	431 347	34 164	7,92 %

По сравнению с 2024 годом объем реализации продукции, услуг собственного производства в 2025 году немного снизился на 8 124 тыс. руб. и составил 431 347 тыс. руб. (без учета НДС).

За отчетный период предприятием были уплачены следующие виды налогов:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на добавленную стоимость;
- земельный налог;
- страховые взносы (тариф 7,6%);
- налог на прибыль (тариф 5%)

ИТОГО: 173 094 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года текущая задолженность по налогам перед бюджетом составила 36 862 тыс. рублей.

Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” (ПБУ 12/2010).

РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течение отчетного года не получало государственную помощь.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Существенных изменений в учетной политике, способных оказать влияние на финансовое положение компании не ожидается, кроме случаев, связанных с изменением законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 г. общество не участвует в судебных разбирательствах

События после отчетной даты, которые существенно могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Корректировка уточненной бухгалтерской отчетности предоставляется в связи с изменением юридического адреса в форме бухгалтерского баланса.

Дата подписания: 30 марта 2026 г.

Директор

Чуков Н.И.