

Общество с ограниченной ответственностью "Смарт Диджитал"

ИНН 7734444436, КПП 771701001,

ОГРН 1217700319242

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование - ООО "Смарт Диджитал"

1.2 Юридический адрес -- 129085, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ
Останкинский, проезд Ольминского, дом 3А, строение 3, этаж 2, помещение II, комната №3

1.3 Дата государственной регистрации - 07.07.2021 г.

1.4 Основным видом деятельности организации является 73.11 Деятельность рекламных агентств

1.5 Списочная численность сотрудников составляет 3 человек по состоянию на 31.12.2025 г.

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек
Медиа-продакшин	1 человек
Отдел маркетинга в социальных сетях	1 человек

1.6 Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный- 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Табачина Виктория Владимировна	10 000	100	10000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

1.7 Генеральный директор и главный бухгалтер общества - Табачина Виктория Владимировна.

1.8 Бухгалтерский учет общества ведет Табачина Виктория Владимировна.

1.9 Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Обязательному аудиту за 2025 год (проводимому в 2026 году) подлежат компании с доходом более 800 млн. руб. или активами более 40 млн. руб. по итогам 2025 года. Также проверку проходят ПАО, банки, страховые, СРО, фонды (с поступлениями более 3 млн. руб.) и организации, чей аудит прямо предусмотрен спецзаконами. Согласно данным критериям, Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.4. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019. Учет ведется на сч. 10.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.5. Доходы и расходы

Учет доходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Рекламные услуги;
- Иные услуги связанные с основным видом деятельности

Остальные доходы являются прочими доходами.

Учет расходов ведется методом начисления.

Себестоимость услуг учитывается на сч 20.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет расходов ведется методом начисления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)
- Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду
- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов и т.д.

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.

2.6. 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".

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы 1С Бухгалтерия.

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

3. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 баланса

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода 2 710 тыс. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода 5 305 тыс. руб.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение периода		На конец периода	
		Первоначальная (переоценочная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценивание	амортизация	обесценивание	Первоначальная (переоценочная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценивание
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)- всего	За 2025г.	222	166	56		222	222
	За 2024г.	222	59	107		222	166

5. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240 баланса (дебиторская задолженность)

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	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	9 520	5 690	(6 901)	8 308
	За 2024 г.	5 651	7 848	(3 980)	9 520
В том числе:	За 2025 г.	4 617	126	(3 350)	1 393
	За 2024 г.	2 229	3 557	(1 169)	4 617
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 158	6 216	(3 158)	6 216
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	2 778	3 159	(2 778)	3 158
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	931	(694)	(237)	-
	За 2024 г.	341	590	-	931
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	656	42	-	698
	За 2024 г.	133	523	-	656
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	1
	За 2024 г.	32	1	(32)	1
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	23	-	(23)	-
	За 2024 г.	6	18	-	23
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	133	-	(133)	-
	За 2024 г.	133	-	-	133
Итого	За 2025 г.	9 520	5 690	(6 901)	8 308
	За 2024 г.	5 651	7 848	(3 980)	9 520

6. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 баланса (обязательства)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	542	852	(296)	1 098
	За 2024 г.	968	542	(968)	542
В том числе:	За 2025 г.	266	256	(266)	256
	За 2024 г.	936	266	(936)	266
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	88	-	(88)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	-	88	-	88
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	105	105
	За 2024 г.	32	-	(32)	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	596	-	596
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	180	-	(40)	141
	За 2024 г.	-	180	-	180
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	(8)	-
	За 2024 г.	-	8	-	8
Итого	За 2025 г.	542	852	(296)	1 098
	За 2024 г.	968	542	(968)	542

7. Капитал, в том числе нераспределенная прибыль строка 1300 баланса

На 31.12.2025 г. капитал Общества равен 12520 тыс. руб., в том числе:
Сумма нераспределенной прибыли 12510 тыс. руб.

Сумма уставного капитала составляет 10 тыс. руб.

8. Долгосрочные заемные средства строка 1410 баланса

Заемные средства: Кредиты и займы (коды 1410, 1510) полностью отсутствуют.
Организация развивается за счет собственных источников.

9. Расходы по обычным видам деятельности строка 2110 баланса

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	556
Затраты на оплату труда	10 820	8 034
Отчисления на социальные нужды	2 098	1 529
Амортизация	56	107
Прочие затраты	18 823	51 653
Итого по элементам	31 797	61 879
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 797	61 879

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка по основному виду деятельности (код 2110) составила 36 871 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120) - 31 797 тыс. руб. из них:

- себестоимость услуг – 21 836 тыс. руб.
- управленческие расходы – 9 961 тыс. руб.

Прочие расходы (код 2350): составили 4 041 тыс. руб.

Чистая прибыль (код 2400): за 2025 год составила 778 тыс. руб.

Дата составления 30 марта 2026 года.

Генеральный директор

В.В. Табачина