ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с Ограниченной Ответственностью «СМРАША»
за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общество с Ограниченной Ответственностью «СМРАША» (далее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМРАША» (далее - Общество).

1.2. Место нахождения: 196135, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА, УЛ ФРУНЗЕ, Д. 19, К. 2, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н, ОФИС 15

1.3. Общество зарегистрировано 10.09.2013 г. При регистрации организации присвоен ОГРН 1137847340036, ИНН 7810453178 и КПП 781001001.

1.4. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 200 000 руб.

1.6. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.7. Общество относится к субъектам малого предпринимательства, ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации

1.08. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.09. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Общее собрание участников осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания участников и требованиями действующего законодательства РФ.

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Общества.

1.10. Основным видом деятельности Общества, является: «62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения» (код ОКВЭД 62.01). Выручка за 2025 г. составила 15 708 тыс. руб., за 2024 г. 9 000 тыс. руб..

2.Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией ООО «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» на основании договора от № 760-07-2025/FO от 01.07.2025

Общие положения:

- **Статус организации:** Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет (ограниченно применяет) следующие Положения по бухгалтерскому учету:

  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
  - 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);
  - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- **Организация учета:** Ведется бухгалтерской службой, автоматизированно, с использованием программы «1С: Предприятие 8.3». Применяется метод двойной записи.

Основные средства (ОС) и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив учитывается в составе ОС, если его стоимость **> 100 тыс. руб.** Если меньше — сразу списывается в расходы (ставится на забалансовый учет для контроля).
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом**.
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся
- **Учет ремонтов:** Затраты на ремонт, проводимый реже 12 месяцев и превышающий 30% от стоимости ОС, могут учитываться как отдельный инвентарный объект.

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив признается НМА, если его стоимость **> 100 тыс. руб.**, в противном случае — расходы периода.
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом**.
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019):

- **Учет приобретения:** Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов сразу на счете 10.
- **Оценка при выбытии:** При списании материалы оцениваются по **средней (скользящей) себестоимости**.
- **Резерв под обесценение:** Не создается.

Учет затрат:

- **Общехозяйственные расходы (счет 26):** Ежемесячно списываются полностью на финансовый результат (в дебет счета 90)

- **Незавершенное производство (НЗП):** Затраты на счете учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп, статей затрат и наименований продукции (услуг).

Аренда (ФСБУ 25/2018):

- **Арендатор:** Использует право *не признавать* предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА). Арендная плата признается расходом равномерно.
- **Арендодатель:** Классифицирует аренду как **операционную**. Доходы признаются равномерно.

Прочие важные аспекты:

Резервы:

- **По сомнительным долгам:** Создается по каждому долгу в отдельности, исходя из оценки платежеспособности должника.
- **По отпускам:** При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату.

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Займы и кредиты (ПБУ 15/2008): Проценты по кредитам и займам, а также дополнительные расходы по ним, признаются **прочими расходами** единовременно в периоде их возникновения.

Исправление ошибок (ПБУ 22/2010): Существенные ошибки прошлых лет исправляются **перспективно** (без ретроспективного пересчета), что является упрощением для малых предприятий.

Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):

- Инвентаризационная комиссия **не создается**.
- Основные средства инвентаризируются 1 раз в 3 года, запасы — ежегодно не ранее 1 октября.

Отчетность (ФСБУ 4/2023):

-Составляется в **упрощенном составе**: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и текстовые и (или) табличные пояснения к ним, набор пояснений зависит от существенных показателей отчетности.
-Промежуточная отчетность **не составляется**.

3.Существенные показатели Отчетности раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и Табличных пояснениях, являющихся неотъемлемой частью настоящих Пояснений.

3.1. Пояснения к строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»: в 2024 году полностью состоят из Отложенного налогового актива на сумму 75 851 тыс.руб, в 2025 году состоят из Отложенного налогового актива на сумму 75 729 тыс.руб. и Предоставленных займов на сумму 126 тыс.руб.

3.2 Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: представлены в балансе денежными средствами на расчетном счете.

3.3 Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», представлены Таблице 3.3 «Дебиторская задолженность» табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.4 Пояснения к строке 1300 «Капитал»: капитал общества сформирован Нераспределенной прибылью в размере 78 123 тыс.руб на 31.12.2025, 78 062 тыс. руб. на 31.12.2024, Уставным капиталом Общества - 200 тыс.руб.

3.5 Пояснения к строкам 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и **1550** «Другие краткосрочные обязательства» представлены в таблице 3.5 «Обязательства» табличных пояснений и бухгалтерском балансе.

3.6 Пояснения к строке 2110 Отчета о финансовых результатах: выручка за оказание услуг за 2025 год – 15 708 тыс.руб, за 2024 г. – 9 000 тыс. руб.

3.7 Пояснения к строке 2120 Отчета о финансовых результатах содержатся в Таблице 3.7 табличных пояснений «Расходы по обычным видам деятельности».

3.8 Пояснения к строке 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы», тыс. руб.:

Показатель:	2025 год	2024 год
Списание кредиторской задолженности	6	2
Оценочные обязательства по оплате труда	0	23
Прочие внереализационные доходы		39

3.9 Пояснения к строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», тыс.руб :

Показатель:	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	27	37
Списание дебиторской задолженности	538	
Штрафы по налогам и взносам	2	9
Добровольное пожертвование (благотворительность)	0	674
Курсовые разницы	0	37
Расходы прошлых лет	0	2 440

3.10.Пояснения к строке 2410 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль», тыс. руб:

Показатель	Сумма за 2025 г.	Налог за 2025 г., 25%	Сумма за 2024 г.	Налог за 2024 г., 25%
Прибыль до налогообложения	528	132	-16 311	-3 262
Постоянное налоговое обязательство	540	135	20 910	4 182
Налогооблагаемая временная разница	-488	-122	-4 090	-818
Налогооблагаемая прибыль	580	145	509	102

4. Бенефициарный владелец и генеральный директор – Лазарева М.Е

5.События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Новые займы/кредиты не привлекались.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Решения о ликвидации Общества года не принимались

У Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части

активов Общества.
Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Генеральный директор _____ /Лазарева М.Е./

26 марта 2026 года

3.3. Дебиторская задолженность

3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 477	-	420	-	(391)	(538)	-	-	969	-
	За 2024 г.	5 687	-	792	-	(5 001)	-	-	-	1 477	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	871	-	318	-	(333)	(538)	-	-	318	-
	За 2024 г.	4 886	-	186	-	(4 201)	-	-	-	871	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	249	-	-	-	-	-	-	-	249	-
	За 2024 г.	-	-	249	-	-	-	-	-	249	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	800	-	4	-	(800)	-	-	-	4	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	299	-	64	-	-	-	-	-	364	-
	За 2024 г.	-	-	299	-	-	-	-	-	299	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	53	-	38	-	(53)	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	-	53	-	-	-	-	-	53	-
Итого	За 2025 г.	1 477	-	420	-	(391)	(538)	-	X	969	-
	За 2024 г.	5 687	-	792	-	(5 001)	-	-	X	1 477	-

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	318	318	871	871	4 886	4 886
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	318	318	871	871	4 886	4 886

3.5. Обязательства

3.5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	-	500
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	500	-	-	(500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	500	-	-	-	-	500
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	520	1 583	-	-	(6)	-	2 097
	За 2024 г.	21 023	360	-	(20 860)	(2)	-	520
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33	151	-	-	(6)	-	178
	За 2024 г.	15 719	113	-	(15 796)	(2)	-	33
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	102	43	-	-	-	-	145
	За 2024 г.	-	102	-	-	-	-	102
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	239	1 289	-	-	-	-	1 527
	За 2024 г.	5 303	-	-	(5 064)	-	-	239
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	146	55	-	-	-	-	201
	За 2024 г.	-	146	-	-	-	-	146
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	46	-	-	-	-	46
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 020	1 583	-	(500)	(6)	X	2 097
	За 2024 г.	21 023	860	-	(20 860)	(2)	X	1 020

3.5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	178	33	15 719
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	178	33	15 719

3.5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	261	1 000	112	-	1 149
	За 2024 г.	-	419	135	23	261
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	261	1 000	112	-	1 149
	За 2024 г.	-	419	135	23	261

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	79	-
Затраты на оплату труда	9 695	4 460
Отчисления на социальные нужды	1 682	971
Прочие затраты	3 163	16 747
Итого по элементам	14 619	22 178
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 619	22 178