

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт сервис» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт сервис» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 18 декабря 2017 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска (Свидетельство о государственной регистрации серия 5406 от 21.12.2017 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 18.01.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска, внесена запись о юридическом лице. ООО «Смарт сервис» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476129290.

Место нахождения: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, дом 4, офис 1008, Код ИНН: 5406984548

Идентификационный код ОКПО: 22111510 Код территории по ОКАТО: 50401386000 Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 18.12.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт сервис» (далее «Общество») занимается разработкой программного обеспечения; оказанием услуг по сервисному сопровождению программного обеспечения и консультированию в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 79 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Участника (Решение № 3 от 13 февраля 2019 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Функции единоличного исполнительного органа исполняет директор Денк Ирина Владимировна.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2025 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена

инвентаризация всех активов и обязательств.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

В формах бухгалтерской отчетности показатели, отсутствующие у Общества, не приводятся, за исключением случаев отсутствия технической возможности исключения строки из отчета.

3.2. Учетная политика

Общество, как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

3.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), Общество применяет метод оценки указанного сырья и материалов по методу оценки по средней себестоимости.

3.5. Резервы

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- Оценочное обязательство по выполнению гарантийных обязательств.

3.6. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества делятся на:

- Прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- Общепроизводственные, т.е. затраты, необходимые для обслуживания как основного, так и вспомогательного производства;
- Общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода. К прямым расходам относятся:
- Расходы по привлечению субподрядов;

- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказания услуг, и видов затрат.

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- По привлечению субподрядов;
- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Прочие прямые затраты.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на счета учета реализации продукции (товаров, работ, услуг).

3.7. Аренда

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.8. Доходы

Выручка признается методом начисления.

3.9. НМА

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость ниже 40 000 руб. Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, линейным способом.

3.10. Прочая информация

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период изменит итог группы статей бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Общество признает депозитные вклады, открытые на срок не более 30 календарных дней, денежными эквивалентами для целей представления их в бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр. 1110 «Нематериальные активы»

Стоимость НМА на 31.12.2025 года составила 1203 тысячи рублей

Информация об НМА дополняется таблицами:

4.1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»

4.1.2. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»

4.1.3. «Капитальные вложения в нематериальные активы»

4.2. Пояснения к стр. 1150 «Основные средства»

Стоимость основных средств на 31.12.2025 года составила 618 тысяч рублей

Информация об основных средствах дополняется таблицами:

4.2.1 «Наличие и движение основных средств»;

4.2.2 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства»;

4.2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.3. Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

Информация о запасах дополняется таблицей 4.3 «Наличие и движение запасов».

4.4. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» и стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о дебиторской задолженности дополняется таблицей 4.4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация о кредиторской задолженности дополняется таблицей 4.4.2 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

4.5. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 г. отражен в размере 100134 тысяч рублей.

4.6. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2025 года отражены:

- Расходы будущих периодов – 252 тысяч рублей со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.7. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2025 года имеется оценочное обязательство по отпускам в сумме 5021797 руб., отражаемое на счете учета резервов предстоящих расходов, ожидаемый срок исполнения по которому составляет 12 мес.

Остаток на 31 декабря 2025 резерва по гарантийным обязательствам доходных контрактов в размере 165 247 руб. 90 коп.

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки (строка 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Выручка от реализации работ, услуг в отчетном периоде получена в сумме 203 547 тысяч рублей.

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Себестоимость продаж, отраженная в стр. 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме 105684 тысяч рублей сформирована в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления – 88069 тыс. руб.
2. Амортизация НМА, ОС – 4786 тыс. руб.
3. Резервы на оплату предстоящих отпусков и гарантийные обязательства - 8857 тысячи рублей.
4. Прочие – 3972 тыс. руб.

5.3. Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 44738 тысяч рублей сформированы в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления – 34998 тысяч рублей;
2. Материальные расходы – 116 тысяч рублей;
3. Прочие затраты – 9257 тысяч рублей;
4. Амортизация основных средств 367 тысяч рублей.

5.4. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 15 тысяч рублей отражены следующие доходы:

Реализация прочего имущества 13 тыс. руб.
Прочие – 2 тыс.руб.

5.5. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 3926 тысяч рублей отражены следующие расходы:

Материальная помощь - 1372 тыс. руб.
Штрафы, пени – 1535 тыс.руб.
Прочие – 1019 тыс.руб.

5.6. Показатель налога на прибыль (строка 2410 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В 2025 г. ставка по налогу на прибыль составила 5% (федеральный бюджет) и 0% (в бюджет субъектов федерации).

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 4500) входят остатки денежных средств на расчетных и депозитных счетах (тыс. рублей).

По строке 4122 включены кроме выплаты заработной платы: удержанный НДФЛ и оплата страховых взносов, которые составили 25410 тыс. руб.

Поступления от покупателей, а также платежи поставщикам и подрядчикам показаны без НДС.

25 марта 2026 г.

Директор ООО «Смарт сервис» _____ И.В. Денк

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4 Нематериальные активы

4.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	48	(13)	5 952	-	-	(4 784)	-	-	-	-	-	6 001	(4 797)
	3а 2024 г.	2 252	-	48	(2 252)	2 252	(2 265)	-	-	-	-	-	48	(13)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.1.2 . Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	869	36	2 252
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	334	-	-

4.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	334	-	5 618	-	-	(5 952)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	382	-	-	(48)	334	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 485	(1 498)	-	-	-	(369)	-	-	-	-	-	2 485	(1 867)
	3а 2024 г.	2 114	(1 109)	371	-	-	(389)	-	-	-	-	-	2 485	(1 498)
Инвестиционная недвижимость всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	618	987	1 005
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.2.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	469	-	(273)	(197)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	273	-	-	(273)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 638	-	108 167	(106 014)	-	-	X	X	3 791	-
	За 2024 г.	1 266	-	131 547	(131 175)	-	-	X	X	1 638	-

4.4. Дебиторская задолженность

4.4.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	13 140	-	45 809	-	(22 309)	-	-	-	36 639	-
	3а 2024 г.	39 233	-	21 074	-	(47 168)	-	-	-	13 140	-
Итого	3а 2025 г.	13 140	-	45 809	-	(22 309)	-	-	X	36 639	-
	3а 2024 г.	39 233	-	21 074	-	(47 168)	-	-	X	13 140	-

4.4.2. Обязательства

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	392	-	-	(392)	-	-	-
	За 2024 г.	-	392	-	-	-	-	392
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	82 297	2 450	-	(28 964)	-	-	55 784
	За 2024 г.	16 609	66 030	-	(342)	-	-	82 297
Итого	За 2025 г.	82 689	2 450	-	(29 356)	-	X	55 784
	За 2024 г.	16 609	66 422	-	(342)	-	X	82 689

4.7. 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.	6 544	10 603	11 960	-	5 187
	За 2024 г.	6 019	14 084	12 841	717	6 544