Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт консалтинг» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт консалтинг» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 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 18.01.2017 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 консалтинг» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476003361.

Место нахождения: 630007, Новосибирская обл., Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул., дом № 4, оф.1006

Код ИНН: 5406628652

Идентификационный код ОКПО: 06301582

Код территории по ОКАТО: 50401386000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 13.01.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт консалтинг» (далее «Общество») занимается разработкой программного обеспечения и консультированием в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 68 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 2017 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган в лице Директора Шамсутдинов Тагира Шайхулловича.

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.

3.2. Учетная политика

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,
- ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах».

3.3. Основные средства

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом как период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены и учитываются за балансом.

3.4. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 40 тыс. 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

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА на обесценение.

3.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание запасов осуществлялось Обществом по средней себестоимости и производилось по каждому виду запасов как:

- по средней себестоимости их приобретения согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.6. Оценочные обязательства

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков
- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

3.7. Расходы

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;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг).
- Расходы на услуги электронной торговой площадки;
- Расходы на создание резерва по гарантийным обязательствам.
- Расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения работ, оказания услуг.

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;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- Прочие прямые затраты.

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

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Аренда

Общество как экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, 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.

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. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы»

На 31.12.2025 года по стр. 1110 баланса отражена величина нематериальных активов в размере 64057 тыс. рублей. и незаконченные вложения в приобретение / создание НМА в размере 52912 тыс.рублей.

4.2. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства»

На 31.12.2025 года по стр. 1150 баланса отражена величина основных средств в размере 20110 тыс. рублей. и незаконченные вложения в приобретение / создание средств в размере 508 тыс.рублей.

4.3. Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

По строке 1210 показатель «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражен в размере 25 160 тыс. рублей, в том числе:

- Материалы 220 тыс. рублей;
- Затраты в незавершенном производстве 24 939 тыс. рублей.

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. отражены остатки на расчетных счетах в размере 14178 тыс. рублей и депозитных счетах 80 131 тыс. руб.

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

4.6.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет 99652 тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 10295 тыс. рублей;
- Расчеты по прочим операциям – 1500 тыс. рублей;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 87140 тыс. рублей.

4.6.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет - 22245 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –6216 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 16030 тыс. рублей;

4.7. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные)

По строке 1540 отражены гарантийные обязательства в размере 2214 тыс. рублей и оценочные обязательства по вознаграждениям работникам в размере 6771 тыс. рублей

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 164476 тыс. 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 114 990 тыс. рублей сформирована в разрезе следующих видов:

- Субподрядные работы – 9242 тыс. рублей;
- Оплата труда и социальные отчисления – 72741 тыс. рублей;
- Амортизация НМА и ОС – 8928 тыс. рублей;
- Резервы по ежегодного отпускам и по гарантийным обязательствам - 8401 тыс. рублей;
- Аренда – 4844 тыс.рублей
- Прочие расходы – 10963 тыс. рублей.

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

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 44 231 тыс. рублей сформированы в разрезе следующих видов:

- Оплата труда и социальные отчисления – 16935 тыс. рублей;
- Расходы на лицензии – 1518 тыс. рублей;
- Амортизация ОС и НМА – 8690 тыс. рублей;
- Аренда помещения – 1661 тыс. рублей;
- Прочие затраты – 15617 тыс. 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 268 тыс. рублей отражены следующие доходы:

- Реализация и ликвидация внеоборотных активов – 30 тыс. рублей
- Реализация иного имущетства – 31 тыс.рублей
- Прочие – 207 тыс. рублей

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 4253 тыс. рублей отражены следующие расходы:

- Расходы прошлых лет – 411,8 тыс. рублей;
- Организационные мероприятия – 1045 тыс. рублей;
- Подарки работникам, детям, благотворительность- 582 тыс. рублей;
- Расходы на маркетинг и рекламу – 444 тыс. рублей;
- Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате) – 115 тыс. рублей;
- Прочие – 2098 тыс. рублей.

5.6. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Общество не применяет положение ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2025 года в учете отсутствуют разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль. В 2025 г. Общество применяло налоговую ставку 5 % на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250) и финансовых вложений (стр. 1240) входят:

- Остатки денежных средств на расчетных и депозитных счетах – 94309 тыс. рублей;

По строке 4122 отражена выплата заработной платы, удержанного НДФЛ и оплата страховых взносов.

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

7. Риски хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

7.1. Страховые и региональные риски.

Указанные виды рисков отсутствуют.

7.2. Правовые риски.

Указанные виды рисков отсутствуют.

7.3. Финансовые риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями вследствие изменения рыночных параметров – цен на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество подтверждает, что исходя из его текущего понимания ситуации данные события не приводят к существенному сокращению его деятельности, не вызывают значительных сомнений в его способности продолжать свою деятельность непрерывно и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества проводит мониторинг валютных, процентных, кредитных и прочих рыночных рисков, а также анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и оценивать возможные последствия.

«25» марта 2026

Директор ООО «Смарт консалтинг» _____Т.Ш. Шамсутдинов