

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «СМАРТСТАФФИНГ»

за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМАРТСТАФФИНГ» (далее – «Общество»), подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 по 31.12.2025 включительно.

Раздел 1. Деятельность общества.

Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТСТАФФИНГ».

Адрес (место нахождения) юридического лица 121205, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Можайский, Сколково инновационного центра тер, Большой б-р, дом 42, строение 1

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый обществом: 62.0. Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество по состоянию на 31.12.2025 г. имеет следующие обособленные подразделения:

- обособленное подразделение «ИННОПОЛИС», по адресу по адресу Республика Татарстан, Верхнеуслонский р-он, Иннополис г., Центральная ул., д. 179, кв.4, каб. 5. КПП 168345001
Обособленное подразделение Общества не имеет гражданско-правового статуса филиала или представительства, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетных счетов;

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный органа – Генеральный директор, который избираются общим собранием участников Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Общества, составление отчетности—на стороннего специалиста по договору оказания услуг ведения бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Раздел 2. Учетная политика.

Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Показатели бухгалтерской отчетности и приложений к ней приведены в тысячах рублей. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в текстовой форме.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Применение стандартов бухгалтерского учета

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, используемые при осуществлении основной деятельности Общества, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Общество учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется со следующего месяца принятия к учету.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если стоимость актива больше 100 тыс. руб.

Первоначальная оценка НМА осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Расходы на НИОКР

При создании объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта

признаются капитальными вложениями при условии их соответствия критериям, установленным п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, относящиеся к стадии научно-исследовательских работ, признаются расходами в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Затраты, относящиеся к стадии разработки, отражаются в составе капитальных вложений в объекты НМА.

Затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Расшифровка и движение МПЗ.

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

По результатам инвентаризации на сумму сомнительной к взысканию задолженности создается резерв сомнительной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество является участником проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» по 216-ФЗ, в соответствии со ст. 246.1 НК РФ использует освобождение от обязанности плательщика по налогу на прибыль, кроме случаев исполнения обязанности налогового агента по налогу на прибыль.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается по методу начисления.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа Генерального директора. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация»

Уровень существенности.

В качестве критерия существенности признается отклонение значения соответствующего показателя на 10% от его значения.

Раздел 3 Раздел 3 Информация о существенных фактах хозяйственной жизни.

Информация о допущении принципа непрерывности деятельности и информация о событиях после отчетной даты.

В период с 31.12.2025 до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, а также непрерывность деятельности Общества, не произошло.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски прекращения хозяйственной деятельности.

В 2026 году Общество будет продолжать свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитывались на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности. Общество не имеет намерений сокращать объемы реализации. Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Общество не имеет планов по ликвидации,

и предоставляемая отчетность составлена исходя из применимости допущения непрерывности деятельности.

Приложения. Табличные пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

31 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «СМАРТСТАФФИНГ» Шапка А.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. 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	За 2025 г.	377 888	(60 612)	264 783	(2 775)	1 573	(54 000)	-	-	-	-	-	-	639 896	(113 040)
	За 2024 г.	302 452	(30 367)	75 436	-	-	(30 245)	-	-	-	-	-	-	377 888	(60 612)

3.2. 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	За 2025 г.	377 888	(60 612)	264 783	(2 775)	1 573	(54 000)	-	-	-	-	-	-	639 896	(113 040)
	За 2024 г.	302 452	(30 367)	75 436	-	-	(30 245)	-	-	-	-	-	-	377 888	(60 612)

3.3. 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	526 856	317 276	272 084
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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	За 2025 г.	-	-	264 783	-	-	(264 783)	-	-
	За 2024 г.	-	-	75 436	-	-	(75 436)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	203 463	-	149 412	-	(279 850)	-	73 025	-
	За 2024 г.	-	-	310 573	-	(107 110)	-	203 463	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	139 290	-	-	(139 290)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	173 915	-	9 889 326	(9 980 641)	-	-	-	-	82 600	-
	За 2024 г.	296 630	-	11 102 634	(11 225 349)	-	-	-	-	173 915	-
Итого	За 2025 г.	173 915	-	9 889 326	(9 980 641)	-	-	-	-	82 600	-
	За 2024 г.	435 920	-	11 102 634	(11 364 639)	-	-	-	-	173 915	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	47 858	-	1 135 962	(1 167 220)	-	-	X	X	16 599	-
	За 2024 г.	1 854	-	745 699	(699 696)	-	-	X	X	47 858	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58 455	(217)	83 266	-	(57 707)	(336)	(60)	-	83 678	(157)
	За 2024 г.	98 806	-	57 689	-	(97 648)	(392)	-	-	58 455	(217)
Итого	За 2025 г.	58 455	(217)	83 266	-	(57 707)	(336)	(60)	X	83 678	(157)
	За 2024 г.	98 806	-	57 689	-	(97 648)	(392)	-	X	58 455	(217)

7.2. 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	78 671	78 514	57 736	57 519	97 719	97 719

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	262 302	80 914	-	(260 236)	-	-	82 981
	За 2024 г.	203 684	252 506	-	(193 888)	-	-	262 302
Итого	За 2025 г.	262 302	80 914	-	(260 236)	-	X	82 981
	За 2024 г.	203 684	252 506	-	(193 888)	-	X	262 302

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	75 097	162 114	191 869

8.3. 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.	13 315	34 605	24 517	15 562	7 841
	За 2024 г.	8 786	13 431	8 901	-	13 315

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	150 000	180 000	180 000

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 376	1 822
Затраты на оплату труда	218 364	161 167
Отчисления на социальные нужды	21 814	14 431
Амортизация	54 186	30 533
Прочие затраты	967 808	636 103
Итого по элементам	1 266 549	844 057
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	31 212	(45 952)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 297 761	798 105