

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за период 01.01.2025-31.12.2025 г**

Общество с ограниченной ответственностью «Айсмарт» (ООО «Айсмарт»)

ИНН 9723047085 КПП 501801001, ОГРН 1187746453850

Адрес: 141092Московская облг Королёв,

ул Лесная (Юбилейный Мкр), 14Б, эт/пом/ком 5/060/1

### **1. Общая информация об организации**

ООО «Айсмарт» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 01.01.2025-31.01.2025 гг. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### **2. Виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

85.30 Обучение профессиональное

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

85.42 Образование профессиональное дополнительное

### **3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **4. Основные средства и НМА**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

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.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Балансовая стоимость основных средств на конец 2025 года равна нулю.

Балансовая стоимость НМА на конец 2025 года составляет 173 112 тыс. руб.

## **5. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары.

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

Балансовая стоимость Запасов на конец 2025 года равна нулю.

## **6. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023, суммы прочих доходов и расходов, ранее отраженные развернуто, с 2025 года отражаются в отчете о финансовых результатах (ОФР) свернуто (требование п. 28 ФСБУ 4/2023). В связи с чем, сравнительные показатели за 2024 год скорректированы для обеспечения их сопоставимости с данными за 2025 год.

## **7. Информация, не подлежащая раскрытию**

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Материальные внеоборотные активы,
- Запасы,
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## **8. Капитал и расчеты с участниками**

По данным выписки ЕГРЮЛ, на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составлял 42 610 109 руб.

Участники Общества на 31.12.25:

ООО "Зима", 80%, 34 088 087,20 руб., (ИНН 7703476519);

Скрибот Екатерина Борисовна, 15%, 6 391 516,35 руб. (ИНН 770174917952);

Бондарцев Алексей Борисович, 5%, 2 130 505, 45 руб. (ИНН 710707112120).

## **9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.25 по 31.12.25 гг. включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Айсмарт», Калинчева Елена Валериевна