

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Смарт Менеджмент»

Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Менеджмент» (ООО «Смарт Менеджмент») (далее – Организация) ОГРН 1157746643702, ИНН 7709463386, КПП 201401001. Адрес местонахождения: Чеченская Республика, г.о. Город Грозный, г Грозный, р-н Ахматовский, пр-кт А.А.Кадырова, дом 137, корпус 3, этаж 2, комната 7
Уставный капитал Организации: 100 000 руб. Оплачен полностью.

Учредитель

Зубайраев Сайд-Магомед Дук-Вахаевич

Орган управления обществом: Генеральный директор – Курамышин Расим Альбертович, действующая на основании Протокола № 06 от 27.02.2020

Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий – ОКВЭД 41.20

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 122 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 126 человек

В Организации имеется обособленное подразделение- Обособленное подразделение г. Москва КПП 201401001, создано 27.03.2025 г.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств (п.17 ПБУ 1/2008) Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. Бухгалтерская отчетность составляется с использованием форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 года № 66н.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) формируется на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом МФ РФ от 02.02.11 N 11н). Для формирования отчета используется аналитики статей движения денежных средств, сгруппированных по видам движения в соответствии со структурой отчета согласно ПБУ 23/2011.

Движение денежных эквивалентов, квалифицированных Обществом в соответствии с настоящей Учетной политикой в разделе «Учет денежных средств и денежных эквивалентов», Общество рассматривает для целей формирования ОДДС как внутреннее перемещение денежных потоков, которые участвуют в отчете только при формировании остатков на начало и конец периода

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье соответствующей формы бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 (пять) процентов. 2025 г., была выявлена ошибка прошлого периода, в результате чего произошло увеличение запасов, данная ошибка не является существенной, так как составляет менее 5%.

Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (3.0.191.41) Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

инвестиции организации в ценные бумаги;

займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Основные показатели деятельности организации.

Выручка, прибыль.

Выручка по основной деятельности: строительство жилых и нежилых зданий, производство общестроительных работ строительных работ, за 2025 г. составила 4 170 602 тыс. руб., чистая прибыль 67 633тыс. руб.

Связанные стороны.

Руководитель организации: Курамин Расим Альбертович-Генеральный директор

Учредитель: Зубайраев Сайд-Магомед Дук-Вахаевич

В этом же разделе:

Страховые взносы, и оплата труда за 2025 год административного персонала составила 56 893 тыс. руб.;

- Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 22 757 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 6 827 тыс. руб.

Вознаграждение учредителю не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Бенефициарным владельцем контролирующим Общество является Зубайраев Сайд-Магомед Дук-Вахаевич ИНН 201400940976, его доля составляет 100% акций компании.

Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

События после отчетной даты.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Бенефициарные владельцы отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Расчеты по налогу на прибыль.

Организация отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	95 832	104 570
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	114 422	113 165
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 25%)	23 958	20 914
Изменение отложенных налоговых активов	406	90
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	197
Постоянные налоговые обязательства	4 242	1462
Текущий налог на прибыль	28 606	22 633

Временные и постоянные разницы за 2024 и 2023 года

Наименование	2025 г.	2024г.
Вычитаемые временные разницы, всего		
Налогооблагаемые временные разницы, всего	1 623	3 082
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	16 967	5 514

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями, различиями в признании в бухгалтерском и налоговом амортизации основных средств.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера, возникающие в процессе хозяйственной деятельности, обусловленные спецификой деятельности, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

Генеральный директор

13.03.2025



Р.А. Курамшин

