

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Бизнес»
ИНН 1655287620, КПП 165801001, ОГРН 1141690014840,
адрес: 420080, Республика Татарстан, г.о. город Казань, ул. Шамиля Усманова, зд. 28А, к. 2,
пом.1045, тел. +7(843)558-70-58, e-mail: info@smartb24.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, налогообложение

1.1 Основным видом деятельности по ОКВЭД является 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения». ООО «Смарт Бизнес» состоит в реестре аккредитованных ИТ-компаний, номер записи в реестре 19439 от 09.03.2022г.

1.2 ООО «Смарт Бизнес» применяет упрощенную систему налогообложения с видом Доходы.

1.3 Общество, являясь аккредитованной ИТ-компанией, применяет пониженный тариф по страховым взносам в соответствии с пп.3 п.1, п.2.2-1 ст. 427 НК РФ.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

ООО «Смарт Бизнес» является предприятием субъектом малого предпринимательства, поэтому применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляет и представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. При этом не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. ООО «Смарт Бизнес», как субъект малого предпринимательства, в соответствии с п. 9, п.14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухучете и отчетности», исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. ООО «Смарт Бизнес» как субъект малого предпринимательства, в соответствии с п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в основные средства ООО «Смарт Бизнес» определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.3.4. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. ООО «Смарт Бизнес» не проверяет основные средства на обесценение.

2.3.6. ООО «Смарт Бизнес» не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, в соответствии с пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4.2. Для обеспечения контроля за Товарными знаками, принятыми к учету, используется забалансовый счет 013 «Товарные знаки, принятые к учёту».

2.5. Учет запасов

2.5.1. ООО «Смарт Бизнес» принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости, определяемой по средне взвешенной оценке, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. ООО «Смарт Бизнес» отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам в соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» осуществляется на конец каждого отчетного периода (года).

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- подача документов в судебный орган при нарушении должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

2.8. Учет аренды

2.8.1. ООО «Смарт Бизнес» в соответствии с п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухучет аренды» использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случае выполнения следующих условий:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Так как основным видом деятельности ООО «Смарт Бизнес» является оказание услуг по разработке программного обеспечения, затраты связанные с производством работ, услуг, а также управленческие затраты, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов путем отнесения в дебет счета 90 "Продажи.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. ООО «Смарт Бизнес» применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 год	363	(178)	7 821	()		(81)			8 184	(259)
	за 2024 год	185	(175)	178	()		(3)			363	(178)
в том числе:											
Нежилое помещение	за 2025 год	0	(0)	6 985			(49)			6 985	(49)
	за 2024 год	0	(0)	0	()		(0)			0	(0)
Земельный участок (44/3452 доли)	за 2025 год	0	(0)	836	()		(0)			836	(0)
	за 2024 год	0	(0)	0			(0)			0	(0)
Оргтехника, офисное оборудование	за 2025 год	363	(178)	0			(32)			363	(210)
	за 2024 год	185	(175)	178			(3)			363	(178)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 089	185	10
в том числе:			
Нежилое помещение	6 936	-	-
Оргтехника, офисное оборудование	153	185	10
Неамортизируемые	836	-	-
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	836		

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	7 821	-	(7 821)	-
	За 2024 г.	-	178	-	(178)	-
в том числе:						
Оргтехника, офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	178	-	(178)	-
Нежилое помещение по адресу: г. Казань, ул. Шамиля Усманова, зд. 28А, корп.2	За 2025 г.	-	6 985	-	(6 985)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок по адресу: г. Казань, ул. Шамиля Усманова (44/3452 доли)	За 2025 г.	-	836	-	(836)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

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.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	-	7 400	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	-	7 400	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 100	-	83 100	(91 000)	-	-	-	-	-	7 200	-
	За 2024 г.	5 800	-	60 170	(50 870)	-	-	-	-	-	15 100	-
в том числе:												
Предоставленные займы	За 2025 г.	7 400	-	-	(7 400)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 400	-	-	-	-	-	-	7 400	-
Депозитные счета	За 2025 г.	7 700	-	83 100	(83 600)	-	-	-	-	-	7 200	-
	За 2024 г.	5 800	-	52 770	(50 870)	-	-	-	-	-	7 700	-
Итого	За 2025 г.	15 100	-	90 500	(91 000)	-	-	-	-	-	14 600	-
	За 2024 г.	5 800	-	60 170	(50 870)	-	-	-	-	-	15 100	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На начало года	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	затраты		
Запасы - всего в том числе:	За 2025 г.	-	1 146	(1 146)		X	
	За 2024 г.	214	755	(969)		X	
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	1 146	(1 146)		-	
	За 2024 г.	214	755	(969)		-	

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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 в том числе:	За 2025 г.	1 996	-	2 854	-	(1 301)	-	-	-	-	3 549	-
	За 2024 г.	2 125	-	1 979	-	(2 108)	-	-	-	-	1 996	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	136	-	292	-	(133)	-	-	-	-	295	-
	За 2024 г.	155	-	134	-	(153)	-	-	-	-	136	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 167	-	1 616	-	(1 167)	-	-	-	-	1 616	-
	За 2024 г.	1 054	-	1 167	-	(1 054)	-	-	-	-	1 167	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	677	-	946	-	-	-	-	-	-	1 623	-
	За 2024 г.	-	-	677	-	-	-	-	-	-	677	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	(1)	-	-	-	-	15	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	900	-	-	-	(900)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 996	-	2 854	-	(1 301)	-	-	X	-	3 549	-
	За 2024 г.	2 125	-	1 979	-	(2 108)	-	-	X	-	1 996	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

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 в том числе:	3	3	3	3	2	2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	3	3	3	2	2

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

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 в том числе:	За 2025 г.	1 202	185	-	(812)	-	-	574
	За 2024 г.	896	380	-	(66)	(8)	-	1 202
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	161	-	-	(161)	-	-	-
	За 2024 г.	-	161	-	-	-	-	161
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	22
	За 2024 г.	22	-	-	-	-	-	22
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	335	14	-	(85)	-	-	264
	За 2024 г.	233	102	-	-	-	-	335
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	117	156	-	-	-	-	273
	За 2024 г.	115	2	-	-	-	-	117
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	545	-	-	(545)	-	-	-
	За 2024 г.	517	95	-	(66)	-	-	545
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Итого	За 2025 г.	1 202	185	-	(812)	-	X	574
	За 2024 г.	896	380	-	(66)	(8)	X	1 202

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего в том числе:	-	-	8
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	8

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	992	867
Затраты на оплату труда	19 369	17 018
Отчисления на социальные нужды	1 551	1 192
Амортизация	81	3
Прочие затраты	1 742	872
Итого по элементам	23 734	19 951
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным	23 734	19 951

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей, в том числе оплаченный - 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Файзрахманов Шамиль Каюмович	12 500,00	100	12 500,00	100
Итого:		12 500,00	100	12 500,00	100

10. Информация о связанных сторонах

- 10.1. Дивиденды по итогам 2024г. и 2025г. не начислялись и не выплачивались.
 10.2. Операции с аффилированными лицами.

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12. 2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, Файзрахманов Шамиль Каюмович	Выдан процентный займ		Договор займа от 08.04.2024г., срок до 08.04.2029г.	7 400	7 400	Договор займа от 08.04.2024г., срок до 08.04.2025г.	7 400
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, Файзрахманов Шамиль Каюмович	Начислены проценты по договору займа от 08.04.2024г.	946	Договор займа от 08.04.2024г., срок до 08.04.2029г.	1 623	677	Договор займа от 08.04.2024г., срок до 08.04.2025г.	677
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, Файзрахманов Шамиль Каюмович	Начислена и выплачена заработная плата с удержанием налогов и страховых взносов согласно действующего законодательства	228	Трудовой договор № 24 от 05.05.2025г., трудовой договор № 25 от 07.10.2025г.	0			

10.3 Вознаграждение управленческого персонала ООО "Смарт Бизнес" за работу в отчетном периоде (2025 г.), составило 7 183 тыс. руб. Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не начислялось и не выплачивалось.

11. Иная информация

- 11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
 11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор ООО «СМАРТ БИЗНЕС»



Зверев К.Г.

