

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СМАРТ КОНСАЛТИНГ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Смарт Консалтинг» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Консалтинг» (далее «Общество») было зарегистрировано 08 апреля 2016 года г. в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) №1161690087910.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Юридический адрес Общества: 420088, Республика Татарстан, город Казань, проспект Победы, здание 173, помещение 126.

Учредителями (Участниками) Общества являются:

№	Наименование участника	Доля, %
1	Ахтямов Ильнур Фахимович	85
2	Акционерное общество «ДЖИ-ГРУПП»	15

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Ахтямов Ильнур Фахимович.

Организация бухгалтерского учета Общества

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета осуществляется руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на Генерального директора.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства, предназначенные для длительного использования в деятельности Общества, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1150 «Основные средства». В их состав включена компьютерная техника и прочие сопутствующие объекты со сроком полезного использования 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 сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объектов;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объектов основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость таких объектов основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Тот объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обуславливается, в частности:

- прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

- передачей этого объекта другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации и пр.;

- физическим выбытием этого объекта в связи с его утратой и пр.;

- истечением нормативно допустимых сроков или других предельных параметров эксплуатации этого объекта, в результате чего его использование организацией становится невозможным;

- прекращением Обществом деятельности, в которой использовался этот объект, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Приобретенные объекты основных средств первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

4. Аренда

Учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество, как арендатор, признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты и пр.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Для дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка права пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активами осуществляется линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку действия договора аренды.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется Обществом исходя из:

- срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- других факторов.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта нематериальных активов обуславливается, в частности:

- истечением срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;
- отчуждением исключительных прав на объект нематериальных активов другому лицу в связи с продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в некоммерческую организацию;
- выбытием материального носителя (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, признанные объектом нематериальных активов, в связи с утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями, приводящими к невозможности дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращением Обществом деятельности, в котором использовался объект нематериальных активов, при отсутствии возможности его использования в продолжающейся деятельности.

Объекты, удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериальных активов, но первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу включаются Обществом в расходы текущего периода.

6. Капитальные вложения (нематериальные активы)

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты Общества на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов и пр.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами.

7. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве запасов принимаются активы, в частности:

- материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при оказании услуг;
- инструменты, инвентарь и другие аналогичные объекты, используемые при оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами и пр.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Отпуск запасов производится по средней себестоимости.

8. Дебиторская задолженность

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

9. Кредиторская задолженность

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности кредиторская задолженность квалифицируется как краткосрочная и отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» и отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов по единому тарифу и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

12. Признание доходов

Выручка признается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка, полученная от оказания консалтинговых услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не связанные с оказанием консалтинговых услуг.

13. Признание расходов

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с оказанием консалтинговых услуг.

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. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием консалтинговых услуг.

14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, а также финансовым вложениям Общества, рекомендованные Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, а также финансовым вложениям. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, а также финансовым вложениям Общества представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество применило положения Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и детализировало отдельные ее показатели.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

Информация о суммах затрат на приобретение нематериальных активов приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам -	5160	2025 г.	-	2 836	-	-	2 836
	5170	2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Исключительные права на использование программ для ЭВМ	5161	2025 г.	-	2 836	-	-	2 836
	5171	2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2025 г.	11 268	(6 982)	260	(5 762)	5 036	(1 342)	-	-	5 766	(5 288)
	5210	2024 г.	11 257	(6 559)	419	(408)	323	(2 746)	-	-	11 268	(6 982)
в том числе:												
Компьютерная техника, включая компьютеры, принтеры и прочие сопутствующие объекты	5201	2025 г.	11 268	(6 982)	260	(5 762)	5 036	(1 342)	-	-	5 766	(5 288)
	5211	2024 г.	11 257	(6 559)	419	(408)	323	(2 746)	-	-	11 268	(6 982)

Информация о наличии и движении прав пользования активами приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2025 г.	53 094	(5 298)	6 274	-	-	(11 459)	-	-	59 368	(16 757)
	5210.3	2024 г.	45 733	(9 922)	51 248	(43 887)	9 017	(4 393)	-	-	53 094	(5 298)
в том числе:												
Офисное помещение	5201.3	2025 г.	53 094	(5 298)	6 274	-	-	(11 459)	-	-	59 368	(16 757)
	5211.3	2024 г.	45 733	(9 922)	51 248	(43 887)	9 017	(4 393)	-	-	53 094	(5 298)

3. Финансовые вложения

Информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Предоставленные займы	21 049	18 000	-
Вложения в уставный/добавочный капиталы	5 009	3	-
Итого по строке 1170 "Финансовые вложения"	26 058	18 003	-

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Предоставленные займы	-	-	19 500
Вложения в уставный/добавочный капиталы	-	-	3
Итого по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)"	-	-	19 503

4. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечительный платеж по аренде офиса	1 127	1 076	-
Итого по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы"	1 127	1 076	-

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2025 г.	-	-	5 427	5 319	-	-	x	108	-
	5420	2024 г.	39	-	2 153	2 182	-	-	x	-	-
в том числе:											
Неисключительные права на использование программ для ЭВМ, предназначенные для перепродажи	5401	2025 г.	-	-	2 424	(2 316)	-	-	-	108	-
	5421	2024 г.	-	-	1 655	(1 655)	-	-	-	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для использования в собственных нуждах	5402	2025 г.	-	-	3 003	(3 003)	-	-	-	-	-
	5422	2024 г.	39	-	498	(537)	-	-	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	16 939	15 165	8 619
Авансы выданные	1 571	2 273	2 655
Прочая	26	2 210	1 708
Итого по строке 1230 "Дебиторская задолженность"	18 536	19 648	12 982

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на депозитных счетах	19 150	10 700	7 250
Средства на расчетных счетах	346	206	429
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	19 496	10 906	7 679

8. Прочие обязательства

Информация о прочих долгосрочных и краткосрочных обязательствах приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие обязательства, платежи по которым ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Обязательства по аренде офиса	32 520	42 297	37 273
Итого по строке 1450 "Прочие обязательства"	32 520	42 297	37 273

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обязательства по аренде офиса	10 960	5 505	-
Итого по строке 1520 "Обязательство по аренде"	10 960	5 505	-

9. Кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее, чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Расчеты по налогам и сборам	4 036	1 281	921
Авансы полученные	851	462	1 735
Расчеты с поставщиками	130	1 390	834
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	487	518
Прочая	-	8	10
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	5 017	3 628	4 018

10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2025 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	1 874	7 211	(6 102)	-	2 983
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	1 874	7 211	(6 102)	-	2 983

Информация о краткосрочных оценочных обязательствах Общества за 2024 год приведена ниже:

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 682	1 931	1 739	-	1 874
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5711	1 682	1 931	(1 739)	-	1 874

11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов его учредителей. Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 10 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года – 10 тыс. руб.).

12. Налоги

12.1. Налог на добавленную стоимость

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам, оказанным услугам, в том числе:	4 954	-
по ставке - 5%	4 954	-

12.2. Налог, начисляемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Общая сумма начисленного налога за 2025 год составила 5 983 тыс. рублей (за 2024 год – 1 359 тыс. рублей).

13. Выручка

Информация о выручке Общества приведена ниже:

Наименование	2025	2024
Выручка от оказания консалтинговых услуг	100 740	70 085
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	100 740	70 085

14. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах, формирующих себестоимость, приведена ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Оплата труда и страховые взносы	43 316	34 141
Амортизация по основным средствам, используемым при оказании услуг	1 684	2 296
Консультационные, информационные расходы	1 195	514
Прочие расходы	2 307	1 690
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	48 502	38 641

Информация о составе коммерческих расходов Общества приведена ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Расходы на маркетинг и рекламу	1 030	1 468
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	1 030	1 468

Информация о составе управленческих расходов Общества приведена ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025	2024
Амортизация права пользования активами	11 459	9 375
Консультационные, информационные расходы	4 380	986
Оплата труда и страховые взносы	3 687	2 238
Расходы на корпоративные мероприятия	3 490	1 840
Расходы на приобретение офисной техники и программного обеспечения	2 429	1 872
Расходы по аренде нежилого помещения	1 302	431
Расходы на услуги клининговой компании	752	724
Расходы на корпоративное такси	455	618
Прочие расходы	2 986	1 793
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	30 940	19 877

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	2025	2024
Материальные затраты	5610	2 887	498
Расходы на оплату труда	5620	35 161	28 360
Отчисления на социальные нужды	5630	7 476	5 580
Амортизация	5640	13 184	11 711
Прочие затраты	5650	21 764	13 837
Итого по элементам	5660	80 472	59 986
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	80 472	59 986

15. Состав прочих доходов и расходов

Состав прочих доходов и расходов Общества приведен ниже:

Прочие доходы	2025	2024
Прочий доход от сдачи помещений в аренду	614	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	443	-
Изменение стоимости предметов аренды	-	2 533
Списание кредиторской задолженности	-	965
Прочий доход	-	2
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 057	3 500

Прочие расходы	2025	2024
Выбытие объектов основных средств	343	-
Расходы на благотворительность	316	-
Государственные пошлины	181	-
Комиссия банка	150	104
Списание дебиторской задолженности	125	243
Прочие расходы	52	498
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	1 167	845

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами (контролирующее лицо).

Состояние расчетов со связанными сторонами

Связанные стороны	2025	2024
Дебиторская задолженность Общества		
Контролирующее лицо	-	-
Итого	-	-
Кредиторская задолженность Общества		
Контролирующее лицо	-	1
Итого	-	1

В 2025 году основному управленческому персоналу было начислено вознаграждение (заработная плата) на общую сумму 383 тыс. руб. (2024 год – 84 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы по единому тарифу. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, Обществом управленческому персоналу не производилось.

17. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая,

налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков, описание которых приведено ниже.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что его контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску может возникнуть в результате реализации Обществом товаров или услуг на условиях отсрочки платежа.

Денежные средства находятся на счетах в банках, которые Общество считает надежными.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет дебиторскую задолженность покупателей за реализованные услуги, однако кредитный риск оценивается руководством Общества как низкий, поскольку руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности на регулярной основе.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Кроме того, Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, в частности, денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия. В связи с этим, риск ликвидности оценивается Обществом как низкий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим, позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность на территории Республики Татарстан, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество отмечает возможное влияние на свою деятельность рисков, вызванных изменением внешнеполитической обстановки. Колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на экономике России и на деятельности Общества.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как низкая. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом предприняты дополнительные меры для обеспечения безопасности в офисе.

Политическая напряженность, международные санкции в отношении некоторых российских и юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации.

Данные события в будущем могут оказать влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, последствия которых сложно прогнозировать, поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве реализуемых услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Смарт Консалтинг»

 / Ахтямов Ильнур Фахимович



25.03.2026