

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ Инвестиции»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ Инвестиции» является вложение в ценные бумаги., ОКВЭД 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг.

2. Информация об учетной политике

2.1 Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н, а также с соблюдением требований других нормативных актов органов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в РФ.

На предприятии используется автоматизированный метод учета хозяйственных операций, способом двойной записи, с применением программы "1С:Предприятие 8 ПРОФ" (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений производится в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126-н.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);

- займы, предоставленные другим организациям;

Депозитные вклады в кредитных организациях, учитываются на счете 55-3 «Депозитные вклады»;

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Обществу права собственности на ценные бумаги.

Финансовые вложения оцениваются в учете в сумме фактических затрат, на их приобретение.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем переоценки ценных бумаг.

2.3 Заемные средства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Кредиты и займы, полученные Обществом на срок менее 12 месяцев, отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам».

Кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев, отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам».

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, а также по видам валют.

2.4 Активы и обязательства выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости финансовых вложений и обязательств выраженных в иностранной валюте в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу установленному Банком России.

2.5 Учет сделок РЕПО

Отражение операций по сделкам РЕПО осуществляется в бухгалтерском учете, как:

- операции получения займа, с использованием счета 66 «Краткосрочные займы»;
- операции выдачи займа, с использованием счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Разница по первой и второй части РЕПО отражаются соответственно, как проценты, подлежащие уплате (счет 66), либо проценты к получению (счет 58) в момент исполнения (прекращения) обязательств по второй части РЕПО.

2.6 Отчетность

Бухгалтерская (финансовая отчетность) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета, и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

Здания	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.																									
Сооружения																											
Машины и оборудование (кроме офисного)																											
Офисное оборудование																											
Транспортные средства																											
Производственный и хозяйственный инвентарь																											
Рабочий скот																											
Продуктивный скот																											
Многолетние насаждения																											
Земельные участки																											
Объекты природопользования																											

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/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	1 031 303	2 828 456	218	-	462 930	-	-	-	-	-	1 031 303	2 365 744
	За январь - декабрь 2024 г.	1 030 221	1 147 684	1 082	-	205 637	-	-	1 475 136	-	-	1 031 303	2 828 456
в том числе: акции	За январь - декабрь 2025 г.	1 021 524	2 821 680	-	-	459 178	-	-	-	-	-	1 021 524	2 362 502
	За январь - декабрь 2024 г.	1 020 442	1 141 475	1 082	-	203 496	-	-	1 476 709	-	-	1 021 524	2 821 680
облигации	За январь - декабрь 2025 г.	7 103	6 498	-	-	3 137	-	-	-	-	-	7 103	3 360
	За январь - декабрь 2024 г.	7 103	4 894	-	-	1 604	-	-	-	-	-	7 103	6 498
паи	За январь - декабрь 2025 г.	1 850	793	-	-	615	-	-	-	-	-	1 850	178
	За январь - декабрь 2024 г.	1 850	794	-	-	371	-	-	(372)	-	-	1 850	793
депозитарные расписки	За январь - декабрь 2025 г.	826	(514)	218	-	-	-	-	-	-	-	826	(296)
	За январь - декабрь 2024 г.	826	521	-	-	166	-	-	(1 201)	-	-	826	(514)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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			
Из них 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 январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-

Товары					
Иные виды запасов					
Запасы, находящиеся в запоте, - всего					

Итого	За январь - декабрь 2025 г.	107 851	-	507	-	(17)	-	108 341	-
	За январь - декабрь 2024 г.	33 891	-	73 980	-	(20)	-	107 851	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	956	-	-	(956)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 974	-	282	(2 300)	-	-	956
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено		как избыточная сумма	
				погашено	списано		
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	235	236	-	-	-	471
	За январь - декабрь 2024 г.	45	261	71	-	-	235
в том числе:							
Оценочное обязательство по оплате отпусков	За январь - декабрь 2025 г.	235	236	-	-	-	471
	За январь - декабрь 2024 г.	45	261	71	-	-	235

9. Обеспечения обязательств

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	2 760	2 703
Отчисления на социальные нужды	833	743
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	3 29	364
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	3 922	3 809
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 922	3 809