

Общество с ограниченной ответственностью

«СМАРТ ХОЛДИНГ»

105062, г. Москва, Подсосенский пер. дом 21стр.2
телефон: (495) 720-50-73 факс: 720-50-27

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Настоящий документ составлен в целях предоставления информации о деятельности и финансовом положении ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ» (здесь и далее Организация), об основных положениях её учётной политики и существенных показателях бухгалтерской отчетности.

1. Сведения об Организации.

Организационно – правовая форма и полное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ХОЛДИНГ».

Сокращенное наименование: ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ».

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ХОЛДИНГ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 22.08.2013г, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 №015479065 от 23.08.2013 года, ОГРН 1137746761822.

Местонахождение Организации: 105062, г. Москва, Подсосенский переулок, д. 21, стр.2, Помещение I (1 эт.), комната 7

Коды ОКПО – 18121419, ОКАТО - 45286555000, ОКОГУ - 4210014, ОКВЭД –70.10.1, ОКФС – 16, ОКОПФ – 12300 (подтвержденные Уведомлением Федеральной службы государственной статистики). ИНН 7709935293 (присвоен Свидетельством о постановке на учёт российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 77 № 015479066 от 22.08.2013 г.)

Уставный капитал Организации составляет 6 308 947 тыс. руб., полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

- ООО «Эволюция» (ОГРН 1069670164959), с долей владения в уставном капитале Организации в размере 99.9999998414949 процентов.
- до 05.03.2025 г. ООО «БЭЛ Девелопмент» (ОГРН 1027739031462) с долей владения в уставном капитале Организации в размере 0.0000001585051 процентов.
- с 05.03.2025 г. ООО «Полярон» (ОГРН 1122373002146) с долей владения в уставном капитале Организации в размере 0.0000001585051 процентов.

Органами корпоративного управления в ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ» являются:

- Общее собрание участников Общества: ООО «Эволюция» и ООО «Полярон»;

- Совет директоров Общества, в состав которого входят: Председатель Совета директоров

Искендерова А.М, члены Совета директоров- Абрамов М.М., Комиссарова Е.И., Торопов М.Е.

- конечными бенефициарами являются:

Сморчков Иван Иванович (Гражданство Российская Федерация, ИНН 235606947763) и

Плотникова Юлия Владимировна (Гражданство Российская Федерация, ИНН 231298486130)

Единоличным исполнительным органом Организации является генеральный директор – Комиссарова Елена Ивановна.

По состоянию на 31.12.2025г. Организация лицензий не имеет.

Основным видом деятельности Организации является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ» обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 чел.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета, а также исходя из принципа непрерывности.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована, исходя из норм и правил бухгалтерского учета, действующих на территории Российской Федерации в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Все хозяйственные операции, оформляются оправдательными документами – первичными учетными документами, на основании которых производится запись на счетах бухгалтерского учета в программе «1С: Предприятие», версия 8.3, формируются регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях. Кассовая книга, книга покупок и книга продаж формируются с использованием компьютерной программы и оформляются в соответствии с порядком, установленным законодательством РФ.

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (с последующими изменениями и дополнениями);

"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

Выручка от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете определяется по мере оказания услуг, выполнения работ и отгрузки товаров.

В бухгалтерском учете по дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества, приносящие доход.

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются коммерческие и управленческие расходы, и другие общехозяйственные расходы.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству инвестиционного актива включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, под инвестиционным активом понимается объект недвижимого имущества.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или фактического начала эксплуатации инвестиционного актива.

В конце года, по результатам проведенной инвентаризации создается резерв по сомнительным долгам и резерв по не отгулянным отпускам.

Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно, автоматически программой 1С ЗУП, программа рассчитывает по каждому сотруднику на последнюю дату месяца количество не отгулянных дней отпуска, использование резерва происходит по факту ухода сотрудника в отпуск.

Учёт финансовых вложений.

Для учета финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ №126н от 10 декабря 2002 года.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При реализации доли в уставном капитале, доходы от реализации доли уменьшаются на сумму вклада в уставный капитал и на сумму расходов, связанных с реализацией этой доли.

Общество не признает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив в отношении временных разниц, возникающих вследствие различной стоимости финансовых вложений в БУ и НУ (Основание п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункты 15 и 24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

Данное исключение применяется, когда финансовое вложение признается только в одном виде учета, но не признается в другом.

Денежные вклады по банковскому депозитному договору отражаются на счете 55.3 «Депозитные счета», но учитываются в балансе в составе денежных эквивалентов.

При раскрытии информации в отчетности, применяется следующий уровень существенности:

- при заполнении показателей баланса, активов и обязательств, существенным считается показатель, если его сумма составляет более 5% от общей суммы валюты баланса.

- при заполнении Отчета о финансовых результатах, существенным считается показатель, если он превышает 5% от общей суммы доходов или расходов.

3. Инвентаризация имущества и обязательств

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (Приказ о проведении инвентаризации №1 от 16.01.2026), в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. По окончании инвентаризации готовится Приказ об утверждении результатов инвентаризации о выявлении или не выявлении расхождений в ходе проведения инвентаризации.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

4. Показатели Отчета о финансовых результатах.

- Чистая прибыль по результатам деятельности Общества за отчетный период составила 26 250 тыс. руб. (в 2024 г. - 100 122 тыс. руб.)

Прочие доходы составили 26 998 тыс. руб. (в 2024 г. 110 109 тыс. руб.), в том числе:

- Доходы от участия в других организациях (дивиденды) 26 900 тыс. руб. (в 2024 г. – 109 115 тыс. руб.)
- Проценты к получению (проценты по депозиту) 98 тыс. руб. (в 2023 г. - 374 тыс. руб.)
- Доходы связанные с реализацией имущественных прав (реализация долей ООО «Альтернатива СПб») 0 тыс. руб. (в 2024 г. - 620 тыс. руб.)

Прочие расходы составили (56) тыс. руб. (в 2024 г. - (51) тыс. руб.), в том числе:

- Услуги банка (29) тыс. руб. (в 2024 г. - (28) тыс. руб.)
- Прочие внереализационные расходы (27) тыс. руб. (в 2024 г. - (23) тыс. руб.)

В 2024 г. по строке 2460 «Прочее» отражен пересчет отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% в сумме 1 тыс. руб.

В налоговом учете прибыль составила 26 901 тыс. руб. (в 2024 г. – 155 291 тыс. руб.), доходы исключаемые (полученные дивиденды) 26 900 тыс. руб. (в 2024 г. – 109 115 тыс. руб.). Налоговая база – 1,2 тыс. руб. (в 2024 г. – 46 176 тыс. руб.).

Прибыль до налогообложения составляет 26 248 тыс. руб., которая скорректирована на временную разницу (разница в признании резерва по предстоящей оплате отпусков в сумме 9,6 тыс. руб. и постоянной разницы прочих расходов в сумме 644 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль составил (0,3) тыс. руб. (в 2024 г. – (9 235) тыс. руб.).

5. Показатели Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 г. по строке 4125 отражена сумма С-до НДС в размере (41) тыс. руб., данная сумма сформировалась от уплаты НДС поставщикам услуг.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 г. в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке 4214 отражена сумма в размере 26 998 тыс. руб., данные поступления связаны с поступлениями от участия в российских организациях в сумме 26 900 тыс. руб. и от процентов по депозитному размещению денежных средств в сумме 98 тыс. руб.

По строке 4225 отражена сумма в размере 649 000 тыс. руб., данные перечисления связаны с внесением вклада в имущество дочерней компании ООО «МЭДОКС» на основании:

Решение Единственного участника о внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС» от 21.03.2025 в сумме 293 000 тыс. руб.

Решение Единственного участника о внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС» от 12.11.2025 в сумме 356 000 тыс. руб.

6. Информация о связанных сторонах.

Аффилированными лицами для ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ» являются:

➤ ООО «МЭДОКС», доля владения 100%, в 2025 году были осуществлены следующие операции:

1. Получены услуги по Договору Аренда нежилого помещения-Договор №08-Под/21-13 от 23.08.2013 г. в сумме 138 тыс. руб., оплачено 137 тыс. руб.

Задолженность по данному договору на 31.12.2025 г. составляет 11 тыс. руб.

2. Приняты Решения Единственного участника о внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС» на сумму 649 000 тыс. руб., в том числе:

- Решение Единственного участника о внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС» от 21.03.2025 в сумме 293 000 тыс. руб. Расчеты завершены.

- Решение Единственного участника о внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС» от 12.11.2025 в сумме 356 000 тыс. руб. Расчеты завершены.

3. Приняты Решения Единственного участника ООО «МЭДОКС» о выплате дивидендов Обществу денежными средствами в сумме 26 900 тыс. руб., в том числе

- Решение Единственного участника о распределении прибыли от 31.07.2025 в сумме 26 900 тыс. руб. Расчеты завершены.

В 2025 г. по Решениям общего собрания участников, выплачены дивиденды ООО «Эволюция», доля в УК Общества 99,9999998414949% , в сумме 30 000 тыс. руб.

7. Информация о долгосрочных финансовых вложениях.

В составе внеоборотных активах (строка 1170) учитывается долгосрочные финансовые вложения в сумме 6 973 833 тыс. руб., в виде владения долями следующих компаний:

ООО "МЭДОКС"	Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО "СМАРТ ХОЛДИНГ" от 15.08.2014 г. Договор от 03.09.2014 г.(Вклад в УК)	100 %	5 703 010 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 13.09.2016 г. увеличить Уставной капитал, путем внесения дополнительного вклада на расчетный счет Общества		500 000 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 27.09.2022 г. Внесение вклада в имущество денежными средствами на расчетный счет Общества		53 662 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 05.06.2023 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		23 600 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 18.09.2023 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		2 524 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 16.07.2024 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		8 700 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 20.11.2024 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		33 200 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 21.03.2025 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		293 000 тыс. руб.
	Решение Единственного участника от 12.11.2025 О внесении вклада в имущество ООО «МЭДОКС»		356 000 тыс. руб.
	ООО "БЭЛ Девелопмент"		Заявление о приеме в состав участников от 13.11.2013 г. Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО БЭЛ Девелопмент" от 15.11.2013 г. Протокол внеочередного Общего собрания участников ООО БЭЛ Девелопмент" от 20.11.2013 г.
ООО "Чистота и порядок"	Договор купли-продажи от 04.10.2013 г.	24%	10 тыс. руб.

ООО "СП Эстейт"	Договор купли продажи доли от 15.04.2015	25%	3 тыс. руб.
ООО «МосОтель»	Договор купли-продажи доли в Уставном капитале от 12.12.2016 г	0,1%	100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. обесценение финансовых вложений не выявлено. В составе строки 1540 ББ отражено оценочное обязательство по отпускам сотрудников в сумме 37 тыс. руб.

8. Информация о выданных обеспечениях по обязательствам третьих лиц и о полученных обеспечениях от третьих лиц.

По состоянию на 31.12.2025 г. обеспечения, выданные по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом получен залог в виде 100% доли в ООО «Альтернатива СПб» до момента полной оплаты по договорам купли-продажи вышеуказанных долей. Оценочная стоимость залога соответствует стоимости долей по договорам купли-продажи в сумме 60 500 тыс. руб.

9. Информация о займах полученных.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют обязательства по полученным займам.

10. Информация о средствах размещенных на депозитных счетах в банке.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет денежные средства, размещенные на депозитных счетах в сумме 430 тыс. руб. на 21 день, процентная ставка 14,3% годовых.

11. Информация о вознаграждениях управленческого персонала.

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческого персонала, а именно Генерального директора и суммы начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за 2025 г. составили 152 тыс. руб., в том числе: 117 тыс. руб. начислено, в т.ч. удержан НДФЛ - 15 тыс. руб.; 35 тыс. руб. начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды.

12. События после отчетной даты

ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ» стало участником ООО «КЛИНКОР» в размере 99% доли, путем внесения вклада в УК в размере 990 тыс. руб.

13. Прочая информация

По состоянию на 31.12.2025 г:

- Устойчивого и существенного снижения стоимости финансовых вложений не выявлено;
- Просроченной кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами нет;
- Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;
- Все обязательства по налоговым платежам выполнены в соответствии с установленными действующим законодательством сроками;
- Не погашенных в срок кредитов и займов Общество не имеет.

- Чистые активы имеют устойчивую положительную динамику.

14. Непрерывность деятельности.

Факты, свидетельствующие о нарушении принципа непрерывности деятельности Организации, отсутствуют.

Организация владеет компаниями, которые в долгосрочной перспективе не планируют нарушения принципа непрерывности деятельности, которые приносят хорошие дивиденды.

В связи с обострением геополитической напряжённости наблюдается существенный рост волатильности на финансовых и товарных рынках. Рядом стран были объявлены ограничительные меры, негативно влияющие на экономическую ситуацию в РФ.

По оценкам Общества данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества, а также на способность Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ ХОЛДИНГ»
25 марта 2026 г.

Е.И. Комиссарова