

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	21	-	11	-	(32)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	21	-
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	21	-	11	-	(32)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	21	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	38 403	(10 542)	-	(25 245)	20 148	(5 817)	-	-	-	-	-	-	34 808	(8 190)
	3а 2024 г.	38 803	(5 409)	-	(400)	170	(5 303)	-	-	-	-	-	-	38 403	(10 542)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 788	(1 055)	-	-	-	(352)	-	-	-	-	-	-	1 788	(1 407)
	3а 2024 г.	1 788	(704)	-	-	-	(352)	-	-	-	-	-	-	1 788	(1 055)
Транспортные средства	3а 2025 г.	13 975	(8 734)	-	(25 245)	20 148	(4 712)	-	-	-	-	-	-	10 380	(5 277)
	3а 2024 г.	14 375	(4 706)	-	(400)	170	(4 199)	-	-	-	-	-	-	13 975	(8 734)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	22 640	(753)	-	-	-	(753)	-	-	-	-	-	-	22 640	(1 505)
	3а 2024 г.	22 640	-	-	-	-	(753)	-	-	-	-	-	-	22 640	(753)
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	24 482	(9 048)	616	(3 448)	2 299	(5 230)	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	14 719	(2 132)	9 763	-	-	(6 916)	-	-	24 482	(9 048)	
в том числе:												
Транспортные средства	3а 2025 г.	21 034	(7 898)	616	-	-	(4 080)	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	11 270	(2 132)	9 763	-	-	(5 766)	-	-	21 034	(7 898)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 448	(1 149)	-	(3 448)	2 299	(1 149)	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	3 448	-	-	-	-	(1 149)	-	-	3 448	(1 149)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 618	43 295	45 980
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	381	733	1 085
Транспортные средства	5 102	18 376	18 807
Другие виды основных средств	21 135	24 186	26 088
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	700	-	160 650	(88 300)	-	-	-	-	73 050	-
	За 2024 г.	-	-	60 389	(59 689)	-	-	-	-	700	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16 996	(16 996)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	700	-	160 650	(88 300)	-	-	-	-	73 050	-
	За 2024 г.	-	-	43 300	(42 600)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	93	(93)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	700	-	160 650	(88 300)	-	-	-	-	73 050	-
	За 2024 г.	-	-	60 389	(59 689)	-	-	-	-	700	-

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	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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 2025 г.	48 862	-	608 764	(637 913)	-	-	X	X	19 712	-
	За 2024 г.	14 916	-	1 230 619	(1 196 674)	-	-	X	X	48 862	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	12	-	1 743	(1 748)	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	173	-	3 400	(3 561)	-	-	-	-	12	-
Товары	За 2025 г.	48 796	-	604 908	(634 068)	-	-	-	-	19 636	-
	За 2024 г.	14 697	-	1 225 185	(1 191 086)	-	-	-	-	48 796	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	54	-	2 112	(2 097)	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	47	-	2 034	(2 027)	-	-	-	-	54	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	За 2025 г.	259 006	-	25 675	-	(219 956)	(148)	-	-	63 025	-
	За 2024 г.	85 065	-	189 166	-	(15 251)	-	-	-	259 006	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	274	-	677	-	(274)	-	-	-	677	-
	За 2024 г.	8 384	-	274	-	(8 384)	-	-	-	274	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 568	-	20 080	-	(6 417)	(148)	-	-	20 083	-
	За 2024 г.	212	-	6 395	-	(39)	-	-	-	6 568	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 555	-	1 555	-	(1 555)	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	1 555	-	-	-	-	-	1 555	-
Итого	За 2025 г.	259 006	-	25 675	-	(219 956)	(148)	-	X	63 025	-
	За 2024 г.	85 065	-	189 166	-	(15 251)	-	-	X	259 006	-

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	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

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.	11 875	-	-	(11 875)	-	-	
	За 2024 г.	7 350	7 314	-	(2 789)	-	11 875	
в том числе: прочая	За 2025 г.	11 875	-	-	(11 875)	-	-	
	За 2024 г.	7 350	7 314	-	(2 789)	-	11 875	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	214 647	44 979	-	(222 371)	(1 726)	47 407	
	За 2024 г.	37 021	216 763	-	(34 637)	-	214 647	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 474	5 665	-	(39 474)	-	5 665	
	За 2024 г.	2 594	39 474	-	(2 594)	-	39 474	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 001	9 080	-	(2 276)	(1 726)	9 080	
	За 2024 г.	27 333	2 343	-	(25 674)	-	4 001	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7 949	28 197	-	(7 919)	-	28 228	
	За 2024 г.	4 649	6 251	-	(2 950)	-	7 949	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 574	-	-	(1 577)	-	-	
	За 2024 г.	9	1 565	-	-	-	1 574	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	400	-	-	(400)	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	72	-	-	(59)	-	13	
	За 2024 г.	5	68	-	-	-	72	
Итого	За 2025 г.	226 522	44 979	-	(234 246)	(1 726)	47 407	
	За 2024 г.	44 371	224 077	-	(37 426)	-	226 522	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	1 477	90	-	-	1 566

всего	За 2024 г.	759	718	-	-	1 477
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 477	90	-	-	1 566
	За 2024 г.	759	718	-	-	1 477

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 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	635 756	1 194 425
Затраты на оплату труда	11 158	10 938
Отчисления на социальные нужды	2 547	2 032
Амортизация	11 046	12 219
Прочие затраты	48 317	49 556
Итого по элементам	708 825	1 269 170
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(15)	(7)
Итого расходы по обычным видам деятельности	708 810	1 269 163

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «МТК СМАРТ»**

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МТК СМАРТ» (далее – Организация) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации за 2025 год (далее – отчетный год).

Общество с ограниченной ответственностью «МТК СМАРТ» (далее Общество) создано путем учреждения решением единственного участника 16 декабря 2018 г. и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иным действующим законодательством РФ и Уставом Общества.

Уставный капитал Общества 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек

Участник Общества: СУЛИМАНОВ САИД-МАГОМЕД СОЛЦАЕВИЧ (100% доля) ИНН 201503491602

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Гайслер Артём Александрович ИНН 742006317108

Местонахождение Общества: Российская Федерация, г. Москва

Юридический адрес, фактический, почтовый адреса совпадают, а именно: 119285, Г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, КМ МЖД КИЕВСКОЕ 5-Й, Д. 1, СТР. 1, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 17/1

Адрес склада 121471, Г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ, УЛ РЯБИНОВАЯ, Д. 55, СТР. 2

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по гор. Москве 16 декабря 2018 года за основным государственным регистрационным номером 5187746006400

Общество поставлено на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы №29 по гор. Москве с ИНН юридического лица 9729278709 и кодом причины постановки на учет 772901001.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом 01.07.2021 года создано обособленное подразделение ООО «МТК СМАРТ» в г. Челябинск (КПП 745345001)

Подразделение не имеет отдельного баланса, расчетного счета, заработная плата сотрудникам подразделений начисляется и выплачивается по месту нахождения головного подразделения.

По состоянию на 01.01.2026 ООО относится к субъекту малого предпринимательства, средняя численность в компании 10,6 человек. На 01.01.2025 – 12 человек.

Деятельность ООО не подлежит лицензированию. Лицензия отсутствует.

Основными видами деятельности Общества являются: — 46.90 Торговля оптовая неспециализированная (повседневного назначения, а именно: продукты питания, бытовая химия, личная гигиена, косметика).

Расчетно-кассовое обслуживание:

Расчетные счета открыты в ПАО СБЕРБАНК, АО «АЛЬФА-БАНК», АО РАЙФАЙЗЕН БАНК.

Счета открыты в рублях, валюте.

Онлайн кассы нет.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

Общество не имеет обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительства по обязательства третьих лиц.

Общество реализует товар по разным ставкам НДС 0%, 10 %, 20 %

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и действующими ФСБУ.

Учетная политика Организации сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации на момент составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Бухгалтерский учет Организации ведется по автоматизированной форме учета с использованием программы 1С Предприятие.

2.1 Порядок учета основных средств

Основные средства:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

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.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 25% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом производительности или мощности объектов, их морального и физического износа, планов по замене, реконструкции, модернизации.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по средневзвешенной кредитной ставке ЦБ на 31.12.2024 в размере 14,6%.

2.2 Порядок учета нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022 г. Переход на ФСБУ14 осуществляется альтернативным способом в межотчетный период без пересчета показателей за предыдущие годы.

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

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; лимит стоимости
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Оценка нематериальных активов:

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Амортизация нематериальных активов:

- Начисление амортизации начинается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем его принятия к учету в составе нематериальных активов.
- Начисление амортизации прекращается с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие нематериального актива или по нему полностью начислена амортизация.
- Для начисления амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.
- Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

2.3 Порядок учета материалов

В соответствии с ФСБУ 5/2019:

При приобретении материалов за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых расходов налогов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является – номенклатурный номер.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Организации производится с использованием счета 10 «Материалы»

Стоимость спецодежды, спецобуви, специальной оснастки и специального оборудования, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, списывается на производственные затраты единовременно в момент ввода в эксплуатацию. Одновременно с целью контроля за сохранностью при передаче в эксплуатацию стоимость отражается за балансом.

Стоимость спецодежды, спецобуви, специальной оснастки и специального оборудования, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Погашение стоимости при линейном способе списания производится, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости.

Материалы, списываемые на расходы, в производство, при внутренних перемещениях, а также выбывающие иным путем, оцениваются по методу средней себестоимости.

Активы стоимостью до 100 000 руб. учитываемых в составе МПЗ, и относятся на расходы в момент ввода в эксплуатацию.

В случае снижения стоимости материалов Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4 Порядок учета товаров

В соответствии с ФСБУ 5/2019:

При приобретении товаров за плату их стоимость определяется по сумме фактических затрат на их приобретение за исключением НДС.

Товары, списываемые на продажу, а также выбывающие иным путем, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов по методу средней себестоимости.

Расходы на доставку товара от внешних поставщиков до первого места хранения принимаются к учету путем:

- отнесение на счет «Расходы на продажу» Транспортные расходы по актам на доставку без указания конкретных номенклатурных позиций товаров.

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров и иным выбытием товаров, не относящихся к обычным видам деятельности Организации, а также убыток, сформировавшийся вследствие выбытия товаров, включаются в состав прочих расходов.

Оценка приобретенных товаров по продажным ценам не производится.

В бухгалтерском балансе стоимость товаров показывается по их стоимости, учтенной по счёту «Товары», за вычетом суммы образованных резервов.

2.5 Порядок учета финансовых вложений

При приобретении финансовых вложений за плату их стоимость определяется по первоначальной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения в период (квартал), когда до срока погашения (окончания обращения) остается менее 12 месяцев, подлежат переводу в состав краткосрочных.

2.6 Порядок учета дебиторской задолженности

Организация создает резерв сомнительных долгов (РСД) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

2.7 Порядок учета кредиторской задолженности

Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе обособленно.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенное имущество (работы, услуги), по авансам, полученным и расчетам с прочими кредиторами, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной кредиторской задолженности, а кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

Кредиторская задолженность в виде сумм авансов и предоплат в счет предстоящих поставок Организацией продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет согласно налоговому законодательству.

В бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с подотчетными лицами, в части сумм перерасхода по авансовым отчетам, не возмещенным работникам.

2.8 Порядок учета финансовых обязательств

Дополнительные расходы, связанные с привлечением финансовых обязательств, такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договоров, иные расходы, непосредственно связанные с привлечением финансовых обязательств, в бухгалтерском учете учитываются в составе прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты по полученным кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому относятся, и в полном объеме включаются в состав прочих расходов.

Задолженность по кредитам (займам), носящая долгосрочный характер, в период (квартал), когда до срока погашения остается менее 12 месяцев, подлежит переводу в состав краткосрочной.

2.9 Порядок учета резервов, условных обязательств и активов

Организация создает следующие виды резервов:

- резервы на оплату неиспользованных отпусков;

Расходы на формирование резерва относятся к расходам по обычным видам деятельности.

2.10 Порядок учета доходов

Организация получает доходы в составе обычных видов деятельности от следующих видов деятельности:

- доход от реализации товаров по договорам купли-продажи;

- прочие доходы от обычных видов деятельности.

Выручка от продажи продукции и товаров отражается на дату перехода права собственности на реализуемый товар.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается на дату оказания услуг, выполнения работ и подписания Акта об оказании услуг (выполнении работ) заказчиком.

Доходы в виде процентов по выданным займам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в банке, отражаются (начисляются) в составе прочих доходов ежемесячно, и в случае окончания действия договора займа – на дату окончания действия договора.

Стоимость безвозмездно полученного имущества отражается по рыночной стоимости на дату акта приемки-передачи.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов. В случае если сумма корректировки доходов превышает уровень существенности в 5% от величины доходов корректируемого года, осуществляется ретроспективная корректировка бухгалтерской отчетности за тот год.

Выручка по виду деятельности, составляющая 5% и более от общей суммы доходов за отчетный период, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по каждому виду в отдельности.

2.11 Порядок учета расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основной деятельности по установленному в Организации по уровню существенности (5%).

Расходы, осуществляемые Организацией и не являющиеся предметом основной деятельности Организации, относятся к прочим расходам.

Учет затрат по продаже товаров

- прямые затраты - себестоимость проданных товаров.

- косвенные затраты – расходы на продажу, подлежат полному признанию в составе расходов в месяце, в котором они были осуществлены.

Учет затрат по выполнению работ/ оказанию услуг

- прямые затраты, которые могут быть прямо идентифицированы и непосредственно включены в себестоимость конкретного вида работ/ услуг.

- косвенные затраты – управленческие расходы, подлежат полному признанию в составе расходов в месяце, в котором они были осуществлены. Делятся на коммерческие расходы, расходы непосредственно связанные с продажей товара (доставка, хранение, таможенное оформление) и управленческие расходы-иные административные издержки, не вошедшие в состав коммерческих расходов.

Затраты, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» в конце каждого месяца, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме. Счета сальдо по состоянию на отчетную дату не имеют.

Учет прочих расходов

В составе расходов от продажи и иного выбытия прочего имущества отражается остаточная (балансовая стоимость) выбывающих основных средств, нематериальных активов, материалов, ценных бумаг и т.п., а также расходы, связанные с таким выбытием. Стоимость выбывающего имущества отражается на дату перехода права собственности на выбывающее имущество, расходы, связанные с выбытием – на дату акта или иного первичного документа.

Расходы на списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных ко взысканию, отражаются на основании Акта инвентаризации и Приказа Руководителя.

Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также возмещения причиненных убытков, признанные Организацией или по которым получены решения суда об их взыскании, отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на дату такого признания или дату решения суда.

Если Организация получает первичные документы по оказанным услугам и выполненным работам, приходящимся на разные периоды, данные расходы включаются в состав расходов того отчетного текущего периода, которым датированы поступившие первичные документы.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

2.12 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли на отчетную дату и совершение операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Курсовая разница относится на прочие доходы или прочие расходы. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал, подлежит зачислению в добавочный капитал.

Разницы, возникающие при расчетах, выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), но подлежащих оплате в рублях, в бухгалтерском учете признаются курсовыми, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

2.13 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18. Организация применяет «Балансовый метод».

2.14 Порядок учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод Организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

2.15 Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. Бухгалтерская отчетность Организации включает показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

В отчете о финансовых результатах Организация показывает свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);
- прочие доходы и расходы, связанные с взаимными полученными и выставленными претензиями по браку;
- прочие доходы и расходы, связанные с возвратом бракованной продукции (товаров) от покупателей поставщикам (производителям) в торговой компании.

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования).
- векселя банков (с наивысшими кредитными рейтингами) со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств показатель считается существенным и приводится обособленно, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и Отчета по финансовым результатам.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету). Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ

(оказания услуг) и т.п.).

Пояснения к существенным статьям отчетности отражено в табличных пояснениях.

3.1 Основные средства

Информация о составе основных средств Организации, их стоимости и начисленной амортизации представлена в **Таблица № 4.1,4.2,4.3,4.4** в составе Приложения к Пояснениям.

Общество применяет ФСБУ25/2018 начиная с отчетности за 2022 г. При первоначальном применении общество одновременно признало ППА и арендное обязательство на 31.12.2021 г. На основании ст. 7.4 ПБУ 1/2008 принят уровень существенности 10 %. Исходя из уровня существенности общество применяет ФСБУ25/2018 по следующим договорам аренды: с ИП МАКАРОВА ТАТЬЯНА АНАТОЛЬЕВНА, офисное помещение ставка дисконтирования 14,6 %. ДОГОВОР ЗАКРЫ
Проведена проверка на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.2 Финансовые вложения

У Организации отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Информация о движении финансовых вложений в 2025 году (займов выданных) представлена в таблице 5.1.

3.3 Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в **таблице 6.1** в составе Приложения к пояснительной записке

Организация не формировала резервы под обесценение товаров на 31.12.2025, по причине того, что согласно Акту по выявлению признаков обесценения товаров от 31.12.2025, подписанного Комиссией в соответствии с Приказом № 1/об от 30.12.2025 - признаков обесценения товара выявлено не было.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности, представлена в **таблице № 7.1,7.2** Дебиторская задолженность на начало года составила 259 005 тыс. руб., на конец года 63 025 тыс. руб. в том числе по связанным сторонам, 16 202 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности представлена в **таблице № 8.1,8.2,8.3** в составе Приложения к пояснениям. Кредиторская задолженность на начало года составила 226 522 тыс. руб., в том числе по связанным сторонам 39 546 тыс. руб., на конец года 47 407 тыс. руб., в том числе по связанным сторонам – 5 069 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

3.5 Денежные средства

Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	14 780	2 677	3 217
в том числе:			
расчетные счета в рублях	9 134	2 658	3 064
расчетные счета в валюте	5 645	19	153
прочие счета	0	0	0

Поступление денежных потоков по связанным сторонам по текущей деятельности за 2025 г составило 0 тыс. руб., направление денежных средств 102 087 тыс. руб., 8 500 тыс. руб., за 2024 г. составило 8 500 тыс. руб., направление денежных средств 98 444 тыс. руб.

3.6. Уставный капитал

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала Организации составляет 100 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В 2025 году участником не принималось решение о распределении чистой прибыли за 2025 год.

Выплаты дивидендов не производилось;

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 147 778 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. 125 403 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 102 238 тыс. руб.).

3.7 Займы и кредиты

Информация о кредитах, полученных и начисленных по ним процентам представлена в таблице.

Наличие и движение займов, полученных (тыс. руб.) за 2025 год,

Счет 66	На начало периода	Начислены проценты	Поступило	Погашено	На конец периода
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	72	17	10 650	10 650	13
Основной долг	0	0	10 650	10 650	0

3.8 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам созданы в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на начало 2025 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2025 г.
Оценочные обязательства всего	1 477	1 566	1 477	x	1 566
Резерв ежегодных отпусков	1 477	1 566	1 477	x	1 566

Организация не создавала резервы по условным обязательствам в отчетном году с учетом профессионального юридического мнения сотрудников Организации, в компетенции которых находится рассмотрение и урегулирование вопросов, влияющих на наличие условных обязательств и активов Организации.

3.9 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Информация об официальных курсах иностранной валюты к рублю, установленных Центральным банком Российской Федерации, представлена в следующей таблице:

Наименование иностранной валют ¹⁾	Код иностранной валюты	Курс на 31.12.25	Курс на 31.12.24
Доллар США	USD	78,2267	101,6797
Евро	EUR	92,0938	106,1028
Тенге	KZT	15,4978	19,4860

Информация о величине курсовых разниц представлена в следующей таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г		2024 г	
	Положительные	Отрицательные	Положительные	Отрицательные
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	6 168	(2 533)	6 494	(7 148)

¹⁾ Приводятся курсы по тем иностранным валютам, в которых выражена стоимость активов и обязательств на отчетную дату, а также в которых осуществлялись операции в течение отчетного года

В течение года произведен пересчет курсовых разниц в налоговом учете. Разница между положительными курсовыми разницами и отрицательными по незаконченным контрактам составила 0,18 тыс. руб. и не учтена при определении налогооблагаемой прибыли.

4. Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы

Информация о выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и прочих доходах представлена в следующих **таблицах**.

Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка – всего	709 011	1 302 229
в том числе:		
от реализации товаров	709 011	1 302 229

Прочие доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Прочие доходы	36 497	3 035
В том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	28 386	0
Иная операционная деятельность	1 726	0
Курсовые разницы	3 635	0

4.2 Расходы

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческих расходах и прочих расходах представлена в следующих **таблицах**

4.3 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческие и управленческие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость продаж - всего	(634 010)	(1 190 865)
в том числе:		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам	(634 010)	(1 190 865)
Коммерческие расходы –затраты связанные товаром (доставка, упаковка, хранение, тамож. оформление)	(6 302)	(5 197)
Управленческие расходы	(68 498)	(73 101)

4.4 Прочие расходы

Наименование показателя	2025	2024
Прочие расходы	(8 689)	(5 450)
в том числе		
Иная операционная деятельность	(2 695)	(2 763)
Курсовые разницы	(3 635)	0

4.5 Расчеты по налогу на прибыль организаций

Отложенный налог на прибыль составляет 723 тыс. руб. по ставке 25% и обусловлен изменением временных разниц в отчетном периоде; текущий налог на прибыль за 2025 г. по ставке 25% составил 6 802 тыс. руб., за 2024 г по ставке 20% – 7 768 тыс. руб. Отложенные налоговые активы на начало года – 791 тыс. руб., на конец года – 3 605 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства на начало года 1 232 тыс. руб., на конец года – 4 769 тыс. руб.

По итогам года общество имеет чистую прибыль в сумме 22 375 тыс. руб., за 2024 г 23 165 тыс. руб.

5. Корректировка Отчета о финансовых результатах в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя/формы отчетности	Код строк и	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о финансовых результатах за 2024 г.					
Коммерческие расходы	2210	(78 298)	73 101	(5 197)	переклассификация в связи с требованиями ФСБУ 4/2023
Управленческие расходы	2220	0	(73 101)	(73 101)	переклассификация в связи с требованиями ФСБУ 4/2023
Прочие доходы	2340	417 271	(414 236)	3 035	переклассификация в связи с требованиями ФСБУ 4/2023
Прочие расходы	2350	(419 686)	414 236	(5 450)	переклассификация в связи с требованиями ФСБУ 4/2023

6. Информация о связанных сторонах Организации

6.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Организации

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Сулиманов Саид-Магомед Солцаевич	РФ, учредитель	Лицо владеет 100% в капитале Организации	16.12.2018	Учредитель, выплата дивидендов
2	Гайслер Артём Александрович	РФ, генеральный директор	ОУП. Генеральный директор ООО МТК SMART	15.06.2021	Заработная плата

Ключевым управленческим персоналом являются: генеральный директор. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждение в размере 351 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.

Связанные стороны: ООО ТД «ОПТТОРГ», ООО «SMART ТЕКНОЛОДЖИС», ООО «SMART-ЭКСПОРТ». Кредиторская задолженность по связанным сторонам на начало года – 39 546 тыс. руб., на конец года – 5 070 тыс. руб.

Операции по связанным сторонам:

Реализация товаров – 24 203 тыс. руб. за 2025 г, 0 тыс. за 2024 г

Приобретение товаров – 67 683 тыс. руб. за 2025 г., 126 846 тыс. за 2024 г

Выдача займов – 16 150 тыс. руб. за 2025 г, 42 600 тыс. за 2024 г

Получение займов – 10 650 тыс. руб. за 2025 г., 48 400 тыс. за 2024 г

Бенефициарный владелец - Сулиманов Саид-Магомед Солцаевич

6.2 У Организации отсутствуют субъекты, контролируемые Организацией и на которые Организация может оказывать влияние.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

8. Информация по сегментам

В 2024 году Организация не формирует отчетную информацию по сегментам.

9. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году у Организации не было операций по прекращению деятельности, так же Организация не планирует прекращение своей деятельности в будущем. При этом учитываются риски, связанные с текущей политической ситуацией

10. Информация по реорганизации

В 2025 году у Организации не было операций по реорганизации, так же Организация не планирует проведение операций по реорганизации в году следующем после отчетного.

11. Государственная помощь

В течение 2025 года Организации государственная помощь не выделялась.

12. Информации о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в меньшей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, что использует заемные средства в национальной валюте – российских рублях.

Организация оказывает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что валютный риск не является существенным.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Организация полагает, что у него нет значительной концентрации кредитного риска, поскольку существенная доля продаж приходится на покупателей- связанных лиц. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с незначительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за колебания цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

12. Информация о влиянии санкций и СВО на деятельность Общества в будущем. Непрерывность деятельности.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности,

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Гайслер А.А.

30 марта 2026 года