

ООО «Смарт Прайсинг»

105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом № 5, строение 10, этаж 5, помещение 1, комната 11

Пояснительная записка к отчетности за 2025 год.

Раздел 1. Основные сведения об организации и собственниках.

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Прайсинг» (ООО «Смарт Прайсинг») зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве 22 июля 2020 года, ОГРН:1207700250196, ИНН: 9709063624, КПП: 770901001.

Юридический адрес: 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом № 5, строение 10, этаж 5, помещение 1, комната 11

Основным видом хозяйственной деятельности общества является ОКВЭД 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая

Участниками Общества являются:

Верещагин Александр Александрович

Верещагин Виталий Александрович

Смольский Павел Юрьевич

Джиоев Владимир Анатольевич

Воронкова Юлия Игоревна

Исполнительный орган: Генеральный директор.

Генеральным директором Общества является Верещагин Виталий Александрович.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 года: 14 человек, на 31.12.2024 – 8 человек.

Фонд оплаты труда в 2025 году составил 69 524 тысяч рублей. Страховые взносы 11 531 тысяч рублей.

Раздел 2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Основа составления.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ,
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Отчетный период.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Смарт Прайсинг» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

2.6. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным организацией на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н в редакции изменений и дополнений (Приложение №1 к учетной политике).

2.7. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация:

- материальных остатков, дебиторской и кредиторской задолженностей, прочих активов и пассивов - перед сдачей годового отчета;
- основных средств и капитальных вложений один раз в три года по основным средствам, ежегодно в 4 квартале – по капитальным вложениям.

Порядок и конкретные сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя организации.

2.8.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок шесть месяцев на основании распоряжения (приказа) руководителя.

По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу организации.

Единые нормы командировочных расходов для работников организации устанавливаются отдельным приказом руководителя.

2.9. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляют органы управления экономического субъекта и главный бухгалтер или иное должностное лицо экономического субъекта, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля использует следующие формы контроля:

- рассмотрение первичных учетных документов, поступивших в бухгалтерию;
- отражение финансово-хозяйственных операций в учетных регистрах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- инвентаризация имущества и обязательств;
- проверки правильности ведения учетной документации в хозяйственных подразделениях экономического субъекта.

Бухгалтерский контроль должен быть непрерывным, сплошным, системным и строго документированным. Он должен обеспечить основные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.10. Бухгалтерский учет ведется без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность составляется без применения упрощенных форм бухгалтерской отчетности.

2.11. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих

доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.12. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (п. 2 ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н..

Документы и документооборот

С учетом ФСБУ 27/2021, утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н

2.13 Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С.

Организация применяет в своей деятельности следующие формы первичной учетной документации:

- По учету основных средств – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 7 от 21.01.2003,

- По учету материалов – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России № 71а от 30.10.1997,

- По учету товаров – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России № 132 от 25.12.1998,

- По учету труда и заработной платы – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1,

- По перевозке грузов автомобильным транспортом – формы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200,

- Организация вправе вносить дополнительные реквизиты в формы ПУД и использовать ПУД, не установленные учетной политикой при условии наличия в них обязательных реквизитов, установленных ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Допускается использование форм первичных учетных документов, согласованных с контрагентами и являющихся неотъемлемой частью договора, содержащих все вышеперечисленные обязательные реквизиты.

2.14. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета.

Исправительная запись производится в следующем порядке:

- в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись, но со знаком минус (сторнировочная запись),

- в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Организация вправе аннулировать ошибочно выставленный первичный учетный документ. При аннулировании бумажного документа он перечеркивается и оформляется бухгалтерская справка с

указанием причин аннулирования документа. Контрагенты (при необходимости) уведомляются о факте аннулирования документа.

При аннулировании электронных документов:

□ если документ был отправлен и еще не получен контрагентом (документ не вступил в силу), такой документ аннулируется в одностороннем порядке без согласия второй стороны (отзыв документа);

□ если документ был получен и подписан контрагентом (документ вступил в силу), его аннулирование требует соглашения обеих сторон:

- одна сторона - отправляет запрос на аннулирование документа. При этом запрос на аннулирование может послать как отправитель, так и получатель документа.
- другая сторона - подтверждает запрос на аннулирование документа.

2.15. График документооборота не составляется на основании п. 16 ФСБУ 27/2021, подп. «в» п. 11, абз. 3 разд. «Вступление в силу» Информационного сообщения Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33).

2.16. Учет Основных Средств и НМА ,

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.17. Учет при получении имущества в аренду.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.18 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.19 Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. (Основание: п. 36, ФСБУ 5/2019)

2.20 Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Резерв на гарантийный ремонт (РГР), ведется в соответствии с (п. 5 [ПБУ 8/2010](#) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н):

2.21. Полученные кредиты и займы

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 N 107н.

2.22 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере. (п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

2.34 Изменения в учетной политике

Изменения и дополнения в учетную политику в 2025 году (год отчетности) не вносились.

2.35. Об учетной политике на 2026 г. (СЛЕДУЮЩИЙ, ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО).

Учетная политика организации на 2026 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2025 году.

Техника ведения учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. В качестве учетной информационной базы и системы обработки информации используется программное обеспечение на платформе 1:С.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета формируются в соответствии с настройками и форматом, предусмотренными конфигурациями программы «1:С», доработанными в соответствии с требованиями отражения хозяйственных операций в Организации, хранятся в электронном виде и формируются на бумажных носителях.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

3.1. Основные средства.

Основные средства – это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеют материально-вещественную форму;

б) предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (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;

в) предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Затраты на капитальный ремонт отражаются во внеоборотных активах в момент их возникновения и списываются на затраты того периода, в котором капитальный ремонт объекта внеоборотных активов полностью завершен.

Переоценка основных средств Организацией не производится.

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимость свыше 100 тыс. рублей, используемого в качестве средств труда для реализации товаров и для управления организацией.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеем.

Объектов основных средств, стоимость которых не погашается нет.

Объектов основных средств, полученных в аренду, нет.

Объектов недвижимости расположенных на арендуемых земельных участках не имеем.

Строка 1150 «Основные средства»

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс. рублей 31.12.25	Амортизация, тыс. рублей 31.12.25	Первоначальная стоимость, тыс. рублей 31.12.24	Амортизация, тыс. рублей 31.12.24	Первоначальная стоимость, тыс. рублей 31.12.23	Амортизация, тыс. рублей 31.12.23
Офисное оборудование	2 314	1 131	1 352	561	773	127
Транспортные средства	33 708	11 093	33 708	4 351		
ИТОГО	36 022	(12 224)	35 060	(4 912)	773	(127)

3.2 Классификация запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

Объект учета – ЗАТРАТЫ НА ТОВАРЫ

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. (Основание: п. 36, ФСБУ 5/2019)

Строка 1210 «Запасы»

В составе строки 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражены _____

Наименование	По состоянию на 31.12.2025 г	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
1	2	5	
Материалы			
Товары на складе	157 133	68 254	18 318
Товары в пути	46 061		
ИТОГО	203 194	68 254	18 318

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	335 322	255833	127545
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	232 440	60 521	15 050
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 845	184555	112191
Расчеты с персоналом по прочим операциям	491		
Сальдо по ЕНС	35 129	9 445	174
Расчеты с подотчетными лицами	18		
Расходы будущих периодов	2 298	776	1
Расчеты с прочими контрагентами	12 101	535	130
Дебиторская задолженность - итог:			

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию
на 31.12.2025 год; на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. – не было.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 год; на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. – отсутствует.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Финансовые вложения (Контрагент ИНН)	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Депозит ВТБ Банк	14 047		
Депозит ВТБ Банк (валюта)		84 591	
ИТОГО			

Строка 1310 «Уставной капитал»

По состоянию на 31 декабря 2025. уставный капитал Общества составляет 11 (одиннадцать тысяч сто одиннадцать) рублей 11 копеек и определяется как сумма вклада в уставной капитал.

Строка 1410 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

По состоянию на 31 декабря 2025. Общество в деятельности использует заемные средства в сумме 30 005 тыс. рублей

ИП, Физ.лицо, выдавшее займ	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Воронкова Юлия Игоревна	3 000	-	-
Верещагин Александр Александрович	4 950	-	-
Джиоев Владимир Анатольевич	4 950		
Смольский Павел Юрьевич	4 950		
ВЕРЕЩАГИНА ЛЮБОВЬ АЛЕКСЕЕВНА ИП	12 150		
Верещагин Виталий Александрович	5	5	5
ИТОГО	30 005	-	-

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность - всего:	294 572	373 365	186 560
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	126 068	7 267	1 623
Расчеты с покупателями и заказчиками	68 906	274 863	149 915
Задолженность по налогам и сборам	64 008	23 083	827
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	33 310	67 690	33 998
Задолженность по страховым взносам	2 277	462	197
Прочие кредиторы	3		

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование оценочного значения		Сумма резерва
Резерв по гарантийному ремонту и гарантированному обслуживанию	начислен резерв на 31.12.2025	45 347

Резервы являются важным показателем финансовой отчетности, поскольку позволяют объективно отражать информацию о финансовом состоянии организации.

Формирование резервов является оптимальным способом повышения достоверности бухгалтерской отчетности, так как позволяет сформировать финансовый результат с учетом реальной величины объектов бухгалтерского учета и распределения расходов по времени.

В течение 2025 года Организация согласно п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» должна была начислять резерв на гарантийный ремонт и гарантированное обслуживание. Метод и порядок формирования резерва на гарантийный ремонт и гарантированное обслуживание отражен Учетной политике организации.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах, тыс. руб.

Строка 2110 «Выручка»

Вид продаж	Выручка, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров (основной вид деятельности)	1 857 460	1 174 399

ИТОГО:	1 857 460	1 174 399
---------------	------------------	------------------

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» методом начисления.

Доходы от обычной деятельности включают выручку от реализации товаров. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки товаров. В отчетности выручка от продажи товаров отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не имеем.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость тыс. руб.	
2025 год	2024 год
(1 090 959)	(914 564)

Строка 2210 «Коммерческие расходы»

Коммерческие расходы	2025 год
Аренда склада	(3 863)
Интернет склада	(56)
Оплата труда	(70 593)
Страховые взносы на зп	(11 531)
Расходы на монтажные работы оборудования	(31 103)
Разработка ПО	(46 881)
Списание материалов	(2 116)
Командировочные расходы (установка)	(504)
Доставка	(2 372)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(139)
Прочие расходы	(73 174)
ИТОГО:	(242 332)

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы	2025 год
Аренда офиса	(1 430)
Имущественные налоги	(37)
Командировочные расходы	(457)
Представительские расходы	(549)
Списание материалов	(580)
Страхование сотрудников ДМС	(212)
Амортизация	(433)
Прочие расходы	(269 675)
Расходы будущих периодов	(937)
ИТОГО:	(274 311)

Строка 2320 «Проценты к получению»

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, начисленные по выданным займам.

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Сумма начисленных процентов (депозит)	7 357	5 440

Строка 2330 «Проценты к уплате»

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты, начисленные по полученным займам и кредитам.

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Сумма начисленных процентов, по выданным займам и кредитам	(1 993)	-

Строка 2340 «Прочие доходы»

В составе прочих доходов организации отражены доходы, которые не относятся к доходам по основному виду деятельности. По строке 2340 «Прочие доходы» отражаются те доходы, которые

организация относит к прочим на основании п. 11 ПБУ 9/99 и принятым Учетной политикой порядком формирования прочих доходов.

Прочие доходы за 2025, 2024 гг. представлены следующим образом:

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Инвентаризация (излишки)	1 006	
Прочие доходы	205 773	204 558
ИТОГО:	206 779	204 558

Строка 2350 «Прочие расходы»

В составе прочих расходов организации отражены расходы, которые не относятся к расходам по основному виду деятельности. По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются те расходы, которые организация относит к прочим на основании п. 11 ПБУ 10/99 и принятым Учетной политикой порядком формирования прочих расходов.

Прочие расходы за 2025, 2024 г. представлены следующим образом:

Вид расхода	Сумма расхода, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	(28 900)	(3 042)
Расходы банков	(17 795)	()
Покупка продажа иностранной валюты	(567)	(1818)
Не принимаемые расходы_ за счет чистой прибыли	(176)	(12)
Отклонение курса продажи покупки иностранной валюты от официального курса	(5 374)	(10 893)
Прочие расходы	(162)	(382)
ИТОГО:	(52 974)	(16 147)

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Показатель	2025 год	2024 год
Налог на прибыль	109 074	63 462

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерский учет и отчетность 2025 года нет.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общую ответственность за систему управления рисками в организации и ее эффективность несет руководство организации. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают: выявление и анализ рисков, определение соответствующих механизмов контроля, закрепление ответственности за участниками управления рисками.

6. Прочая информация

Изменений вступительных остатков не производилось, модернизация производства Обществом не осуществлялась, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют, Общество не является участником договоров о совместной деятельности, Общество не является участником договоров строительного подряда. Общество не перечисляет платежи за загрязнение окружающей среды, поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось, информации о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе не значится, договоры доверительного управления не заключались.

Генеральный директор

30.03.2025




Верещагин В.А.