

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «СМАРТ»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1. Общая информация о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ»
Сокращенное наименование	ООО «СМАРТ»
Юридический, Фактический адрес	634061, Томская область, г.Томск, ул.Красноармейская, д.55/1
ИНН/КПП	7017213810/701701001
ОКПО	85251353
ОГРН	1087017013049
Дата регистрации	23.05.2008 г.
Наименование регистрирующего органа	Управление Федеральной налоговой службы по Томской области
Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г.	9 человек
Уставной капитал	20000 руб.
Учредитель юридического лица	100% Вергай Алексей Вячеславович
Директор, действует на основании Устава (решении единственного участника)	Васильева Валентина Александровна
Главный бухгалтер	Свейковская Анна Юрьевна

1.1. Компания относится к субъектам малого предпринимательства и, в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 6 Закона №402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.2. Компания ООО «СМАРТ» представляет собой коммерческую компанию, основным видом деятельности которой, является торговля розничная мебелью в специализированных магазинах ОКВЭД : 47.59.1.

1.3. Компания имеет дополнительные виды деятельности:

- 47.53.2 – торговля розничная портъерами, тюлевыми занавесями в специализированных магазинах;
- 47.54 – торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах;
- 47.59.1 - торговля розничная мебелью в специализированных магазинах;
- 47.59.2 – торговля розничная различной домашней утварью, ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса в специализированных магазинах;

- 47.59.3 – торговля розничная осветительными приборами в специализированных магазинах;
- 47.59.4 – торговля розничная изделиями из дерева, пробки и плетеными изделиями в специализированных магазинах;
- 47.59.9 – торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

1.4. Компания не имеет обособленных подразделений, не несет затрат на освоение природных ресурсов, не имеет нематериальных активов, финансовых вложений и расходов на НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), а также не осуществляет операций с ценными бумагами.

1.5. Компания ООО «СМАРТ» не имеет объектов недвижимости, налог на имущество организаций по которым определяется исходя из кадастровой стоимости имущества.

1.6. Компания ООО «СМАРТ» является:

- Действующей;
- Субъектом малого предпринимательства.

1.7. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

1.8. Компания «СМАРТ» с 2025 года является плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 5%. Уплата НДС по итогам налогового периода производится по 1/3, частями в течение трех месяцев.

Раздел 2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика ООО «СМАРТ» на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024 г.

2.2. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 01 января по 31 декабря включительно.

2.3. В соответствии со статьей 7 закона №402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в компании ведется главным бухгалтером.

2.4. Бухгалтерский учет ведется:

- методом двойной записи;
- автоматизированный с помощью бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.5. Бухгалтерский учет в компании ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

2.6. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности компания использует формы бухгалтерских регистров, «защитых» в алгоритм используемой

бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3., отвечающие требованиям статьи 10 Закона №402-ФЗ:

2.7. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.8. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

2.9. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

2.10. Компания применяет:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- Прочие обязательные стандарты и положения.

2.11. Компания не применяет:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

2.12. ООО «СМАРТ» не получала в 2025 году государственную помощь.

2.13. Основные средства амортизируются линейным методом. Учет основных средств ведется упрощенным способом согласно пункту ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

2.14. Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни компанией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- постановлением Росстата от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной документации №АО-1 «Авансовый отчет»»;
- Компанией применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям пункта 2 статьи 9 Закона №402-ФЗ.

2.15. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств компании:

- В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности компания проводит ежегодно инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка по состоянию на 31 декабря.
- Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в п.27 Положения №34н, компания проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.
- Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом директора.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	25.12.2025
Материально-производственные запасы	25.12.2025-28.12.2025
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025

В ходе проведенной инвентаризации по состоянию на 30.12.2025 г. недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

2.16. По договору аренды №23 от 01.03.2025 г. Компания применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Томск, ул.Красноармейская, д.55/1. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Раздел 3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов

3.1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем

принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Компанией не производится. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2. Согласно Приложениям №1,2,3 к настоящему пояснению первоначальная стоимость ОС:

- на 31.12.2024 г. составляет – 20657551,64 руб. (ОСВ счета 01.01); накопленная амортизация – 20657551,64 руб. (ОСВ счета 02.01); балансовая стоимость – 0 руб.
- изменения за период 2025 года поступление ОС – 125990,00 руб. (ОСВ счета 08).
- на 31.12.2025 г. составляет – 20783541,64 руб. (ОСВ счета 01.01); накопленная амортизация – 20657551,64 руб. (ОСВ счета 02.01); балансовая стоимость – 125990,00 руб.
- В строке 1150 АКТИВА упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» Основные средства указано - 126 тыс. руб.

3.3. К нематериальным, финансовым и другим внеоборотным активам относятся: Финансовые вложения. Согласно Приложения №4 к настоящему пояснению Компанией были заключены процентные договора займа:

- на 31.12.2024 г. - 30950000,00 руб.; погашено займов – 750000,00 руб.; выдано 4000000,00 руб.; остаток на 31.12.2025 г. 34200000,00 руб.
- В строке 1170 АКТИВА упрощенного баланса «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» Финансовые вложения указано 34200 тыс.руб.

Раздел 4. Расшифровка запасов

4.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Компания отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

4.2. Счета 15 и 16 не учитываются.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г. тыс.руб.	Изменения за период тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
		затраты	списано	
Материалы	248	2564	2177	635
Товары	35501	56712	34795	57418
Итого	35749	56276	36972	58053

4.3. Согласно приложений №5,6 к настоящему пояснению к запасам относятся:

- Материалы – ОСВ (оборотно-сальдовая ведомость) за 2025 г. 10 счета;
- Товары – ОСВ за 2025 г. 41 счета.
- В строке 1210 АКТИВА упрощенного баланса «Запасы» указано – 58053 тыс.руб.

Раздел 5. Расшифровка денежные средства и денежные эквиваленты

5.1. Согласно приложения №7 к настоящему пояснению, расчетный счет у Компании один в Томском отделении №8616 ПАО Сбербанк. Остаток денежных средств:

- на 31.12.2024 г. – 14092737,13 руб.;
- на 31.12.2025 г. – 1210678,55 руб.
- В строке 1250 АКТИВА упрощенного баланса «Денежные средства» указано – 1211 тыс.руб.

Раздел 6. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

6.1. В составе дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г.

6.2. Согласно приложениям 8,9,10,11,12,13 к настоящему пояснению:

- В строке 1240 АКТИВА упрощенного баланса «Финансовые и другие оборотные активы» Дебиторская задолженность указано – 28766 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г. тыс.руб.	Изменения за период тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность, в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	6968386,79	44816573,06	32119154,18	19665805,67
Расчеты с покупателями и заказчиками	23724317,00	39616546,37	54397558,37	8943305,00
Расчеты по налогам и сборам	140921,96	4907225,01	4950729,41	97417,56
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	58811,42	0	0	58811,42
Расчеты с подотчетными лицами	14469,50	25664421,24	25678084,6	806,14
Итого	30906906,67			28766145,79

В строке 1520 ПАССИВА упрощенного баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» Кредиторская задолженность указано – 31249 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024 г. тыс.руб.	Изменения за период тыс.руб.		На 31.12.2025 г. тыс.руб.
		поступило	списано	
Кредиторская задолженность, в т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	18318818,30	57579854,90	62506972,97	23245936,37
Расчеты с покупателями и заказчиками	1444786,00	33945162,37	38763834,37	6263458,00
Расчеты по налогам и сборам	770649,00	4485420,62	5667291,62	1952520,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	65009,36	1004176,71	1024544,30	85376,95
Минус НДС по авансам предоплатам				-298259,89
Итого	20599262,66			31249031,43

Раздел 7. Расшифровка доходов и расходов

7.1. Доходы и расходы в бухгалтерском учете компании признаются методом начисления, в налоговом учете кассовым методом. Сумма доходов, согласно налоговой декларации по УСН за 2025 г. составила - 72174776,73 рублей, расходов - 61953234,72 руб. Налоговая база для исчисления налога - 10221542 руб. Ставка налога на УСН в 2025 году - 12%. Сумма налога на упрощенной системе налогообложения за 2025 г. составила – 1226585,00 руб.

7.2. В Декларации по УСН за 2025 год, в строках 210-213 указаны суммы доходов фактически полученных (в кассу, на расчетный счет, по произведенным расчетам, полученным авансам и т.д.) за соответствующий период. В строках 220-223 указаны расходы, документально подтвержденные и фактически оплаченные (из кассы, с расчетного счета, через подотчетных лиц, по произведенным взаимозачетам и т.д.) за соответствующий период

7.3. Под налогооблагаемыми расходами компании понимаются затраты, отвечающие требованиям статьи 252 НК РФ. При определении налогооблагаемых расходов компания исходит из перечня расходов, установленного пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ. Кроме того в составе расходов компанией учитывается разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке, если он был перечислен.

7.4. В отчете о финансовых результатах за 2025 год, в строке 2110 «Выручка» отображена выручка по основному виду деятельности, согласно приложениям №14,15,16 к настоящему пояснению:

- выручка по деятельности с УСН – 54468834,45 руб. (Обороты счета 90.01.1);
- в том числе НДС – 2535954,04 руб. (Обороты счета 90.03);
- выручка – 51932880,41 руб., указано 51933 тыс.руб.

7.5. В строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», согласно приложениям №17,18,19,20 к настоящему пояснению отображены:

- расходы на продажу по основной деятельности (коммерческие расходы) – 26918564,96 руб. (Обороты счета 90.07.1);
- себестоимость продаж – 21946996,84 руб. (Обороты счета 90.02.1)
- всего 48865561,80 руб., указано 48865 тыс.руб.

7.6. В строке 2340 «Прочие доходы» отображена пересортица товара при продаже – 1005,48 руб. указано – 1 тыс.руб.

7.7. В строке 2350 «Прочие расходы», согласно приложения №21 к настоящему пояснению, составляют - 1834510,88 руб., указано 1835 тыс.руб.

Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности компании в 2025 году связано с инфляцией и понижением уровня платежеспособности покупателей. Выручка компании по основному виду деятельности за отчетный период составила 51855 тыс.руб., что ниже уровня аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль компании за отчетный период составила 7 тыс.руб. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или

реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор



В.А.Васильева

Главный бухгалтер



А.Ю.Свейковская



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01, Основные средства в организации	20 657 551,64		125 990,00		20 783 541,64	
Автомобиль PORSCHE Cayenne	8 246 264,67				8 246 264,67	
Автомобиль Mercedes-AMG GLE 53 AMG 4MATIC	10 632 092,64				10 632 092,64	
Автофургон Iveco Daily	1 779 194,33				1 779 194,33	
Ноутбук Samsung Galaxy Book 5 360 NP750 15.6			125 990,00		125 990,00	
Итого	20 657 551,64		125 990,00		20 783 541,64	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

Св

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"
 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		20 657 551,64				20 657 551,64
Автомобиль PORSCHE Cayenne		8 246 264,67				8 246 264,67
Автомобиль Мерседес-AMG GLE 53 AMG 4MATIS		10 632 092,64				10 632 092,64
Автофургон Iveco Daily		1 779 194,33				1 779 194,33
Итого		20 657 551,64				20 657 551,64

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Объекты строительства						
08, Вложения во внеоборотные активы			125 990,00	125 990,00		
08.04, Приобретение объектов основных средств			125 990,00	125 990,00		
08.04.1, Приобретение компонентов основных средств			125 990,00	125 990,00		
Ноутбук Samsung Galaxy Book 5 360 NP750 15.6			125 990,00	125 990,00		
Итого			125 990,00	125 990,00		

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

Свейковская А. Ю.

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.03 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58.03, Предоставленные займы	30 950 000,00		4 000 000,00	750 000,00	34 200 000,00	
Итого	30 950 000,00		4 000 000,00	750 000,00	34 200 000,00	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

Свейковская А. Ю.

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы	248 482,10		2 563 788,94	2 177 454,94	634 816,10	
10.01, Сырье и материалы			411 265,48	411 265,48		
10.03, Топливо			366 562,36	366 562,36		
10.03.2, Топливо в баке			366 562,36	366 562,36		
10.05, Запасные части			168 872,00	168 872,00		
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	248 482,10		1 536 683,00	1 150 349,00	634 816,10	
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе			80 406,10	80 406,10		
Итого	248 482,10		2 563 788,94	2 177 454,94	634 816,10	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41, Товары	35 500 686,15		56 712 105,80	34 794 614,53	57 418 177,42	
41.01, Товары на складах	35 272 695,70		56 706 138,80	34 794 614,53	57 184 219,97	
41.05, Товары на выставке	227 990,45		5 967,00		233 957,45	
Итого	35 500 686,15		56 712 105,80	34 794 614,53	57 418 177,42	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51, Расчетные счета	14 092 737,13		75 638 827,86	88 520 886,44	1 210 678,55	
40702810364000004986, ТОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8616 ПАО СБЕРБАНК	14 092 737,13		75 638 827,86	88 520 886,44	1 210 678,55	
Итого	14 092 737,13		75 638 827,86	88 520 886,44	1 210 678,55	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

Св

(подпись)

Свэйковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 968 386,79	18 318 818,30	102 396 427,96	94 626 127,15	19 665 805,67	23 245 936,37
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		18 318 818,30	57 579 854,90	62 506 972,97		23 245 936,37
60.02, Расчеты по авансам выданным	6 968 386,79		44 816 573,06	32 119 154,18	19 665 805,67	
Итого		11 350 431,51	102 396 427,96	94 626 127,15		3 580 130,70
Итого развернутое	6 968 386,79	18 318 818,30	102 396 427,96	94 626 127,15	19 665 805,67	23 245 936,37

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

Свейковская А. Ю.

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Приложение № 9

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	23 724 317,00	1 444 786,00	88 526 448,57	108 126 132,57	8 943 305,00	6 263 458,00
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	23 724 317,00		39 616 546,37	54 397 558,37	8 943 305,00	
62.02, Расчеты по авансам полученным		1 444 786,00	33 945 162,37	38 763 834,37		6 263 458,00
62.Р, Расчеты с розничными покупателями			14 964 739,83	14 964 739,83		
Итого	22 279 531,00		88 526 448,57	108 126 132,57	2 679 847,00	
Итого развернутое	23 724 317,00	1 444 786,00	88 526 448,57	108 126 132,57	8 943 305,00	6 263 458,00

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68, Расчеты по налогам и сборам	140 921,96	770 649,00	9 392 645,63	10 618 021,03	97 417,56	1 952 520,00
68.01, НДС/НДФЛ исчисленный налоговым агентом	12 716,00	6 435,00	480 468,00	499 210,00		12 461,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	12 716,00		480 468,00	499 210,00		6 026,00
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		6 435,00				6 435,00
68.02, Налог на добавленную стоимость			3 231 107,62	4 351 106,62		1 119 999,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			3 231 107,62	4 351 106,62		1 119 999,00
68.07, Транспортный налог		22 400,00	89 600,00	89 600,00		22 400,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		22 400,00	89 600,00	89 600,00		22 400,00
68.12, Налог при упрощенной системе налогообложения		741 814,00	1 170 739,00	1 226 585,00		797 660,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		741 814,00	1 170 739,00	1 226 585,00		797 660,00
68.90, Единый налоговый счет	128 205,96		4 420 731,01	4 451 519,41	97 417,56	
Итого		629 727,04	9 392 645,63	10 618 021,03		1 855 102,44
Итого развернутое	140 921,96	770 649,00	9 392 645,63	10 618 021,03	97 417,56	1 952 520,00

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

А. Ю. Свейковская

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	58 811,42	65 009,36	1 004 176,71	1 024 544,30	58 811,42	85 376,95
69.01, Расчеты по социальному страхованию	58 046,42				58 046,42	
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)	58 007,14				58 007,14	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	39,28				39,28	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	765,00				765,00	
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	765,00				765,00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	765,00				765,00	
69.09, Страховые взносы по единому тарифу		65 009,36	996 496,41	1 016 864,00		85 376,95
Налог (взносы): начислено / уплачено		65 009,36	996 496,41	1 016 864,00		85 376,95
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			7 680,30	7 680,30		
Налог (взносы): начислено / уплачено			7 680,30	7 680,30		
Итого		6 197,94	1 004 176,71	1 024 544,30		26 565,53
Итого развернутое	58 811,42	65 009,36	1 004 176,71	1 024 544,30	58 811,42	85 376,95

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

С.В.С.

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71.01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	14 469,50		25 664 421,24	25 678 084,60	806,14	
Итого	14 469,50		25 664 421,24	25 678 084,60	806,14	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам			1 805 575,05	1 507 315,16	298 259,89	
Итого			1 805 575,05	1 507 315,16	298 259,89	

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

А. Вет

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



Выручка (2110) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	54 468 834,45
Основная номенклатурная группа	54 468 834,45
90.03	(2 535 954,04)
Основная номенклатурная группа	(2 535 954,04)
Итого по показателю:	51 932 880,41

Госовини Дуромидер Олег Свидковская А.В.



Приложение № 15

ООО "СМАРТ"

Обороты счета 90.01.1 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	90	Оборот Кт	62	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурные группы								
Период								
90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения			54 468 834,45	54 468 834,45	54 468 834,45	54 468 834,45		
<...>			54 468 834,45	54 468 834,45				
Обороты за Декабрь 25			54 468 834,45	54 468 834,45				
Основная номенклатурная группа					54 468 834,45	54 468 834,45		
Обороты за Январь 25					1 419 467,00	1 419 467,00		
Обороты за Февраль 25					427 211,00	427 211,00		
Обороты за Март 25					3 966 453,00	3 966 453,00		
Обороты за Апрель 25					4 698 619,37	4 698 619,37		
Обороты за Май 25					82 002,00	82 002,00		
Обороты за Июнь 25					7 839 977,83	7 839 977,83		
Обороты за Июль 25					155 844,25	155 844,25		
Обороты за Август 25					2 129 483,00	2 129 483,00		
Обороты за Сентябрь 25					13 910 973,00	13 910 973,00		
Обороты за Октябрь 25					1 344 322,00	1 344 322,00		
Обороты за Ноябрь 25					572 112,00	572 112,00		
Обороты за Декабрь 25					17 922 370,00	17 922 370,00		
Итого			54 468 834,45	54 468 834,45	54 468 834,45	54 468 834,45		

1213797 - продукция НДС

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)

1213797

53255037,45 где процент НДС: 5/105

В. 2. НДС 2535957,04 (счета 90.03)



ООО "СМАРТ"
Обороты счета 90.03 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	19	68	Оборот Кт	90	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
Номенклатурные группы									
Период									
90.03, Налог на добавленную стоимость			2 535 954,04	-9 576,46	2 545 530,50	2 535 954,04	2 535 954,04		
<...>									
Обороты за Декабрь 25						2 535 954,04	2 535 954,04		
Основная номенклатурная группа			2 535 954,04	-9 576,46	2 545 530,50				
Обороты за Январь 25			9 793,80		9 793,80				
Обороты за Февраль 25			20 343,38		20 343,38				
Обороты за Март 25			188 878,67		188 878,67				
Обороты за Апрель 25			223 743,78		223 743,78				
Обороты за Май 25			3 904,87		3 904,87				
Обороты за Июнь 25			373 332,27		373 332,27				
Обороты за Июль 25			7 421,17	-9 576,46	16 997,63				
Обороты за Август 25			101 403,96		101 403,96				
Обороты за Сентябрь 25			662 427,25		662 427,25				
Обороты за Октябрь 25			64 015,31		64 015,31				
Обороты за Ноябрь 25			27 243,41		27 243,41				
Обороты за Декабрь 25			853 446,17		853 446,17				
Итого			2 535 954,04	-9 576,46	2 545 530,50	2 535 954,04	2 535 954,04		

Ответственный: _____ Главный бухгалтер _____ Свейковская А. Ю.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)



-9576,46 сумма НДС по вывозу
Товар покупателя на 20105,75

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(21 946 996,84)
Коммерческие расходы	(26 918 564,96)
Управленческие расходы	0,00
Итого по обобщенной группе показателей:	(48 865 561,80)

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(21 946 996,84)
Итого по группе показателей:	(21 946 996,84)

Себестоимость продаж	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(21 946 996,84)
Основная номенклатурная группа	(21 946 996,84)
Итого по показателю:	(21 946 996,84)

Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(26 918 564,96)
Итого по показателю:	(26 918 564,96)

Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	0,00
Итого по показателю:	0,00

Генеральный директор Олег Сидковенко



ООО "СМАРТ"
Обороты счета 90.07.1 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	44	Оборот Кт	90	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
90.07.1, Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			26 918 564,96	26 918 564,96	26 918 564,96	26 918 564,96		
Итого			26 918 564,96	26 918 564,96	26 918 564,96	26 918 564,96		

Ответственный: _____

Главный бухгалтер _____

Свейковская А. Ю. _____

(подпись) (расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за 2025 г.

Зыводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44.01, Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			26 918 564,96	26 918 564,96		
Бухгал., аудитор., юрид. услуги пп.15. п.1 ст.346.16			44 650,00	44 650,00		
Зарплата			136 632,08	136 632,08		
Имущественные налоги			89 600,00	89 600,00		
Оказание сервисных услуг			5 983,75	5 983,75		
Оплата труда УСН			4 727 983,66	4 727 983,66		
Прочие затраты			8 059 942,44	8 059 942,44		
Расходы на обслуживание ККТ пп.35 п.1 ст.346.16			229 000,00	229 000,00		
Спецодежда			80 406,10	80 406,10		
Списание материалов			11 273 686,68	11 273 686,68		
Страхование имущества			10 093,49	10 093,49		
Услуги доставки			1 976 643,35	1 976 643,35		
Услуги охраны			96 000,00	96 000,00		
Услуги связи, почт., телеф. т.д пп.18 п.1 ст.346.16			187 943,41	187 943,41		
Итого			26 918 564,96	26 918 564,96		

Ответственный:

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

Свейковская А. Ю.

(расшифровка подписи)



ООО "СМАРТ"
Обороты счета 90.02.1 за 2025 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Начальное сальдо		Оборот		41	10	Оборот		90	Конечное сальдо	
	Дт	Кт	Дт	Кт			Дт	Кт		Дт	Кт
Номенклатурные группы											
90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			21 946 996,84		21 942 075,92	4 920,92		21 946 996,84	21 946 996,84		
<...>								21 946 996,84	21 946 996,84		
Основная номенклатурная группа			21 946 996,84		21 942 075,92	4 920,92					
Итого			21 946 996,84		21 942 075,92	4 920,92		21 946 996,84	21 946 996,84		

Ответственный: _____
Главный бухгалтер
(должность)

 _____
(подпись)

Свейковская А. Ю.
(расшифровка подписи)



Прочие доходы - за 2025 г.	
Доходы от участия в других организациях	0,00
Проценты к получению	0,00
Прочие доходы	1 005,48
Итого по обобщенной группе показателей:	1 005,48

Прочие доходы (2340) - за 2025 г.	
Операции с инструментами финансового рынка	0,00
Сдача имущества в аренду или субаренду	0,00
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0,00
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0,00
Результаты инвентаризации	1 005,48
Иная операционная деятельность	0,00
Курсовые разницы	0,00
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	0,00
Итого по группе показателей:	1 005,48

Операции с инструментами финансового рынка	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	
- Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
- Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	
- Реализация ценных бумаг	
Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
Итого по показателю:	0,00

Сдача имущества в аренду или субаренду	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Сдача имущества в аренду или субаренду".	
По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
Итого по показателю:	0,00

Реализация и ликвидация внеоборотных активов	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Ликвидация основных средств	
- Реализация нематериальных активов	
- Реализация объектов строительства	
- Реализация основных средств	
По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
Реализация основных средств	0,00
Ликвидация основных средств	0,00
Итого по показателю:	0,00

Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Реализация имущественных прав кроме права требования	
- Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	
- Реализация права требования до наступления срока платежа	
- Реализация права требования как оказания финансовых услуг	
- Реализация права требования после наступления срока платежа	
- Реализация прочего имущества	
По каждой статье и реализованному объекту отдельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
Возмещение убытка	0,00
Деньги на экспертизу	0,00
Реализация прочего имущества (материалов)	0,00
Итого по показателю:	0,00

Результаты инвентаризации	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации".	
Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
Оприходование излишков	0,00
Пересортица товаров (оприходование)	1 005,48
91.01	1 005,48
Положительное значение включено в строку "Прочие доходы" (2340)	1 005,48

Иная операционная деятельность	
---------------------------------------	--



Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	
- Налоги и сборы	
- НДС по списанной кредиторской задолженности	
- Премия, выплаченная покупателю	
- Прочие косвенные расходы	
- Прочие операционные доходы (расходы)	
- Расходы на услуги банков	
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности.	
По каждой статье и реализованному объекту раздельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
Недоимка ПФ	0,00
Пени	(1,00)
Услуги банка пп.9 п.1 ст.346.16 (з-н "О банках и .	0,00
Бонус	0,00
Услуги банка	0,00
Расходы на услуги банков	(640 463,93)
Продажа (покупка) иностранной валюты	0,00
Расходы на услуги факторинговых компаний	0,00
Расходы по уплате страховых взносов	0,00
Расходы по уплате страховых взносов ИП (за себя)	0,00
Списание НДС на прочие расходы	0,00
Списание выделенного НДС на прочие расходы	0,00
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	0,00
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(640 464,93)

Курсовые разницы	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Курсовые разницы	
- Курсовые разницы по расчетам в у.е..	
Положительная итоговая сумма включается в доходы, отрицательная - в расходы	
Курсовые разницы	0,00
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)	0,00
Итого по показателю:	0,00

Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	
Оборот по счету 91 по статьям из списка:	
- Благотворительность	
- Госпошлина	
- Долги безнадежные	
- Исполнительный лист	
- Курсовые разницы по расчетам в у.е.	
- Ремонт	
- Штраф за нарушение ПДД	
- Прочие внереализационные доходы и расходы	
- Исправительные записи по операциям прошлых лет	
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	
- Уступка права требования по договору факторинга	
- Восстановление амортизационной премии	
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	
- Разницы залоговой и фактической стоимости тары	
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	
- Компенсация за задержку зарплаты	
- Доходы по авансам, полученным от покупателей	
- Суммовые разницы (налоговый учет) (по сделкам до 2015 г)	
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	
- Прочие доходы	
- Списание товаров у комиссионера	
- Оценочные обязательства по оплате труда	
- Пересортица товаров (списание)	
Дополнительно включается оборот по счету 99.01 с видом убытка "Чрезвычайные доходы (расходы)".	
По каждой статье и реализованному объекту раздельно определяются доходы (сумма положительных значений) и расходы (сумма отрицательных значений)	
Прочие внереализационные доходы и расходы	(995 720,09)
	(69 800,00)
Штраф за нарушение ПДД	(63 250,00)
Прочие внереализационные доходы (расходы)	(33 624,37)
Госпошлина	(30 646,00)
Пересортица товаров (списание)	(1 005,48)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(1 194 045,94)

Доходы от участия в других организациях (2310) - за 2025 г.	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Долевое участие в иностранных организациях	
- Долевое участие в российских организациях	
- Участие в других организациях.	
Итого по показателю:	0,00



Проценты к получению (2320) - за 2025 г.	
Проценты к получению	0,00
Проценты к получению (уплате)	0,00
Итого по группе показателей:	0,00
Проценты к получению	
Оборот по счету 91 по статьям видов	
- Проценты к получению	
- Проценты по государственным ценным бумагам	
- Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%.	
Итого по показателю:	0,00
Проценты к получению (уплате)	
Оборот по счету 91 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)".	
Суммы, учтенные по кредиту, включаются в доходы; по дебету - в расходы	
Гашение учтенных процентов	0,00
Проценты по займам	0,00
Проценты по займам полученные	0,00
Проценты по займам сотрудникам	0,00
Итого по показателю:	0,00

Генеральный бухгалтер Олег Свиридов А. И.

640463,93
+ 1194040,94

1834510,88

