

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Интерьерные решения»**

за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности и общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Интерьерные решения» в 2025 г. осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);

Дополнительные виды деятельности:

Производство прочих строительного-монтажных работ (ОКВЭД 43.29).

ООО «Интерьерные решения» является членом СРО Союз строителей «Газораспределительная система. Строительство» регистрационный номер СРО-С-048-12102009

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 197101, Санкт-Петербург г, Мира ул, дом № 3, литера А, помещение 1Н комната 353

Почтовый адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Херсонская, д.12-14 лит А, 1Н/146

Телефон: +7 (812) 347-79-79

ООО «Интерьерные решения» зарегистрировано МИФНС № 25 по Санкт-Петербург 15.04.2016 и присвоен государственный регистрационный номер 1167847185604.

Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) - 01999017

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) -12300

Идентификационный налоговый номер - 7713249653

Код причины постановки на налоговый учет - 781301001

Органы управления Общества:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества с 15 апреля 2016 г. осуществляется генеральным директором Смирновым Родионом Олеговичем.

Общество имеет обособленные подразделения:

г. Москва, муниципальный округ Даниловский вн. Тер. Дербеневская набережная дом 11

г. Москва, Муниципальный округ Беговой вн.тер. Ленинградский проспект д. 35, стр.1

г. Санкт-Петербург, ул. Херсонская, д.12-14 лит А, 1Н/146

г. Санкт-Петербург, Кубинская, 84А

Московская область, Химки, Сходня, Некрасова, 2

г. Краснодар, Дальняя, 39, 3

г. Екатеринбург, Малышева, 51

г. Новосибирск, Фрунзе, 88

РФ, Республика Татарстан, город Казань, ул. Сибгата Хакима, д.62

Уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб. и полностью оплачен.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Единственным участником Общества с 2022 г. является ООО «СМАРТ ГРУПП». Состав участников в 2025г. не изменился.

Согласно требованиям федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает следующей информацией о бенефициарных владельцах.

Бенефициарными владельцами ООО «Интерьерные решения» являются:

- Руденко Андрей Станиславович ИНН 780715103741. Доля участия 50%;
- Голубев Николай Валерьевич ИНН 781130379568. Доля участия 50%.

ООО «Интерьерные решения» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников Общества на 31 декабря составила:

- 2025 года – 149 человек
- 2024 года - 165 человек.

Сведения об аудитор:

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ХЭЛП - АУДИТ»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «АФ «ХЭЛП-АУДИТ» (ИНН 7702437972);

Место нахождения:

117639, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, пр-кт Балаклавский, д. 10, к. 3, кв. 97.

Телефон: +7 (909) 902-02-91

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества №1/УП от 30.12.2021 года с изменениями, выработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету - полнота, достоверность, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. А также на основании следующих допущений: имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Тасман».

Учетной политикой Общества на 2025 год определены следующие существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. В отношении несущественных активов ФСБУ 6/2020 не применяется. С целью обеспечения контроля наличия и движения несущественных активов

бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации ФСБУ 5/2019. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств 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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь (классификация ОС по видам приведена в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»).

Основные средства в бухгалтерском учете Общества отражены по группам - транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

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

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев, классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами, в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 26/2020 и рекомендациями Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств» по следующему критерию:

- в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Существенные затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если

он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства», «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Бухгалтерский учет аренды производится с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Бухгалтерский учет нематериальных активов производится с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Бухгалтерский учет запасов производится с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.

Стоимость специальной одежды и оснастки списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в полном объеме в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. В целях контроля за ней в процессе эксплуатации и ее сохранности в момент ее передачи в эксплуатацию она отражается на забалансовом счете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Изменение способов оценки в отчетном периоде по сравнению с прошлым не производилось.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Создание, изменение и списание резерва отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Выручка (доходы) от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и доходами (соответствие доходов и расходов).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство» и связанные с доработкой товаров, списываются на увеличение стоимости товаров. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство» и связанные с выполнением работ, оказанием услуг списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». В качестве прямых расходов учитываются материальные расходы, услуги и работы, и прочие расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с продажами товаров, выполнением работ и оказанием услуг: административно-управленческие расходы; консультационные расходы в области ведения бухгалтерского учета, юридического сопровождения, сопровождения проектов, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в полной сумме.

В составе расходов на продажу, учитываемых на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются расходы по торговой деятельности: на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы. Расходы на продажу списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в полной сумме.

Для учета финансовых вложений применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады

в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовыми вложениями Общества не признаются краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (срок размещения, которых менее 12 месяцев) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с пп. 9-17 ПБУ 19/02.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В расчет суммы резерва включаются суммы дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

Общество также признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму страховых взносов.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Интерьерные решения» составлена в соответствии с федеральными стандартами. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Интерьерные решения» составлена по формам и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в текстовой форме. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31.12.2025 г., финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за 2025 год. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, полезна, существенна и нейтральна.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Формат представления значений показателей бухгалтерской отчетности – «тыс. руб.». При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии с ПБУ 3/2006.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

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

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

Уплаченные арендные (лизинговые) платежи отражаются в отчете о движении денежных средств как возврат привлеченного финансирования в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» за минусом начисленных процентов по арендному обязательству.

В 2024-2025 гг. исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете не производилось.

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

Внеоборотные активы (тыс. руб.):

3.1 Основные средства (строка 1150 Баланса)

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства, всего:	5 908	10 153
в том числе:		
- основные средства в организации	1 982	992
- право пользования активами	3 926	9 161

В составе основных средств в 2025 г. отражены производственный и хозяйственный инвентарь, права пользования арендуемым автомобилем.

У Общества отсутствуют объекты основных средств:

- стоимость которых не погашается;
- используемые в качестве доходных вложений;
- недвижимости, в том числе инвестиционной недвижимости.

Обесценение основных средств не производилось.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

3.2 Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют – 699 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 460 тыс. руб.

Оборотные активы (тыс. руб.):

3.3 Запасы (строка 1210 Баланса) по состоянию на 31.12.2025 г. 502 264 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 683 221 тыс. руб.

В 2024 -25 г. Обществом резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

В залог материальные ценности не передавались.

3.4 НДС по приобретенным ценностям (строка 1220 Баланса) отражает НДС, подлежащий вычету в будущие периоды, и на 31.12.2025 г. составляет – 8 159 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 7 193 тыс. руб.

3.5 Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса)

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
--	---------------	---------------

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Покупатели и заказчики (за минусом резерва по сомнительным долгам)	461 824	1 203 634
Авансы, выданные прочим организациям	839 036	926 482
Расчеты по налогам и сборам	44 022	20 582
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	281 837	290 855
Всего по строке 1230 Баланса:	1 626 719	2 441 553

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе нет неподтвержденной дебиторами задолженности (за исключением задолженности, по которой создан резерв по сомнительным долгам), что подтверждается результатами проведенной инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности в 2025 году по состоянию на 31.12.2025 г. составляет – 3 923 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 749 тыс. руб.

3.6 Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. составили 1 527 658 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 2 549 035 тыс. руб., в том числе:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Smart Company Казахстан Договор займа 12/05 от 12.05.2022 срок возврата 31.12.2026г.	20 004,00	20 661,3
Smart Company Казахстан Договор займа 31/01 от 31.01.2024 срок возврата 31.12.2026г.	21 000,00	21 000,00
ООО «Анкер Индастри» Договор займа 01/08 от 01.08.2020 срок возврата 31.12.2026г.	470 621,6	1 128 102,7
Голубев Николай Валерьевич Договор займа 22/03 от 22.03.2023 срок возврата 31.12.2026г.	7 908,0	7 908,0
Голубев Николай Валерьевич Договор займа 16/01 от 16.01.2024 срок возврата 31.12.2026г.	60 000,0	60 000,0
ИП Ершков Андрей Борисович Договор займа № ИР-1080104541/23-ИПЕ от 26.07.2023 (10%) срок возврата 31.12.2025 г.	-	5 559,2
ИП Захаров Алексей Валерьевич Договору займа № ИР-1080104542/23-ИПЕ от 26.07.2023 (10%) срок возврата 31.12.2025г.	-	3 005,6
ООО «Статио Проджект» Договор займа № 29/11-22 от 29.11.22 (8%) срок возврата 31.12.2025г.	-	794 372,9
ООО «ЛайтХаус» Договор займа 01/12-2024 от 01.12.2024 (14,7%) срок возврата 31.12.2026г.	100 535,6	9 210,8
ООО «Рубикон» Договор займа 01/12 от 01.12.2024 (14,7%) срок возврата 31.12.2026г.	149 547,8	77 400,0
Руденко Андрей Станиславович Договор займа 1.16/01 от 16.01.2024г. срок возврата 31.12.2026 г.	60 000,0	60 000,0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Смарт Групп» Договор займа № 01/11 от 01.11.2024 (14,%) срок возврата 31.12.2026г.	428 900,0	217 000,0
ООО «Стоун-Тераццо» Договору займа 19/04 от 19.04.2024 (10,7%) срок возврата 31.12.2026г.	83 514,0	55 565,0
ООО «Сэйлз Пропертиз» Договору займа 11/07 от 11.07.24 (10,7%) срок возврата 31.12.2026г.	39 937,6	89 250,0
ООО «Фитаут Про» Договору займа 30/04 от 30.04.2020 (8%), срок возврата 31.12.2026г.	85 689,00	-
ИТОГО:	1 527 657,60	2 549 035,5

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. составили – 177 046 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 13 224 тыс. руб.), в том числе:

- касса – 346 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 346 тыс. руб.);
- расчетный счет – 175 079 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 12 667 тыс. руб.);
- валютный счет – 1 420 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.);
- специальный счет – 201 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. – 211 тыс. руб.).

3.8 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Размер уставного капитала: 500 тыс. руб.

3.9 Нераспределенная прибыль компании (строка 1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет – 2 261 472 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 1 821 625 тыс. руб.

Прибыль, полученная Обществом в 2024 - 2025 гг., не распределялась.

3.10 Заемные средства (строки 1410, 1510 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. – 34 357 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 25 тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ООО «Лайтхаус» Договор займа 01/02-2020 от 01.02.2020 (8%) срок возврата 20.09.2024	-	25,0
ООО «Статио Проджект» Договор займа 26/12-25 от 26.12.2025 (срок погашения до 26.12.2026)	34 357,0	-
ИТОГО:	34 357,0	25,0

3.11 Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2025 года составляют – 913 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 4 574 тыс. руб.

3.12 Прочие обязательства (строка 1450 Баланса)

На 31.12.2025 г. по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена приведенная стоимость обязательств по аренде в сумме 2 635 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 6 433 тыс. руб.

3.13 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 Баланса на конец 2024 года составила – 3 853 317 тыс. руб., на конец 2025 года -1 531 322 тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	676 524	1 225 230
Расчеты по налогам и сборам	21 802	52 654
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	832 996	2 575 433
ИТОГО:	1 531 322	3 853 317

3.14 Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) - по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют – 29 618 тыс. руб. и представляют собой начисленные резервы на оплату предстоящих отпусков сотрудникам (на 31.12.2024 г. – 21 773 тыс. руб.)

4. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, выполнение работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в 2025 г. составляет 4 515 841 тыс. руб., в 2024 г. – 13 532 420 тыс. руб. В том числе (тыс. руб.):

- продажа товаров - 3 310 832 тыс. руб. (2025 г.), 3 856 323 тыс. руб. (2024 г.);
- выполнение работ - 1 205 009 тыс. руб. (2025 г.), 9 676 097 тыс. руб. (2024 г.).

4.2 Расходы по обычным видам деятельности:

2025 год:

- себестоимость реализованных товаров – 3 201 850 тыс. руб.
- коммерческие расходы компании – 1 133 137 тыс. руб.
- управленческие расходы – 127 996 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

2024 год:

- себестоимость реализованных товаров – 10 496 864 тыс. руб.

- коммерческие расходы компании – 2 025 739 тыс. руб.

- управленческие расходы – 13 495 тыс. руб.

В т.ч.:

- Коммерческие расходы (элементы затрат):

Состав расходов (коммерческие)	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	529 186	564 431
Отчисления на социальные нужды	133 074	124 978
Амортизация основных средств	666	600
Расходы на продвижение товара	41 109	41 040
Прочие расходы	429 102	1 294 690
ИТОГО:	1 133 137	2 025 739

- Управленческие расходы (элементы затрат):

Состав расходов (управленческие)	2025 год	2024 год
Консультационные расходы в области ведения бухгалтерского учета, юридического сопровождения, сопровождения проектов	51 249	5 421
Прочие	76 747	8 074
Итого	127 996	13 495

4.3 Прибыль от продаж в 2025 году составила – 52 858 тыс. руб.

В 2024г.- прибыль составляла 996 322 тыс. руб.

4.4 Проценты к получению в 2025 году составили – 211 471 тыс. руб.

В 2024г.- 207 203 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

4.5. Проценты к уплате за 2025 г. –865 тыс. руб.

В 2024 г.-2 778 тыс. руб.

4.6. Прочие доходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие доходы, в том числе:		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	404
Курсовые разницы	344 424	45 699
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	11	168
Премия, полученная от поставщиков	25 110	18 924
Прочие внереализационные доходы (расходы)	14 002	269 112
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4 741	8 605
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 316	967
ИТОГО	390 604	343 879

4.7. Прочие расходы, тыс. руб.:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Прочие расходы, в том числе:		
Гос. пошлина	-	22
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	405
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 311	4 269
Прочие внереализационные доходы (расходы)	13 497	376 116
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	21 485	23 720
Услуги банка	5 867	3 778
Штрафа, пени, неустойки	22 000	143 601
ИТОГО	68 160	551 911

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах за 2025 год по итогам 2025, 2024 гг. отражены свернуто.

4.8 Прибыль (убыток) до налогообложения

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма
Прибыль до налогообложения	586 748
Налог на прибыль	(146 901)
Текущий налог на прибыль	(146 901)
Отложенный налог на прибыль	(214)

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма
Прибыль до налогообложения	992 715
Налог на прибыль	(198 381)
Текущий налог на прибыль	(198 381)
Отложенный налог на прибыль	-

Текущий налог на прибыль определялся на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

4.9 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила – 439 847 тыс. руб. (2024 г. - 794 324 тыс. руб.).

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 2 261 973 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 1 822 125 тыс. руб.

5. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

5.1. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

5.2 Информация о сделках со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами являются:

- директор ООО «Смарт Групп» Руденко Андрей Станиславович
- директор ООО «Смарт Групп» Голубев Николай Валерьевич
- генеральный директор Смирнов Родион Олегович

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые руководство Общества оказывает значительное влияние через владение / участие в управлении.

Прочие связанные стороны, с которыми Общество проводило операции в отчетном году и/или по которым имелись остатки по расчетам по незаконченным на отчетную дату операциям:

- ООО «Анкер Индастри»
- ООО «Дэкстр»
- ООО «Компания Флориста»
- ООО «Коннер Рус»
- ООО «Лайтхаус»
- ООО «Оргспейс»
- ООО «Пуцер ру»
- ООО «Рубикон»
- ООО «СМАРТ ГРУПП»
- ООО «Статио проджект»
- ООО «Сэйлз пропертиз»
- ООО «Тасман»
- ООО «Фитаут про»
- ИП Голубев Н.В.
- ИП Руденко А.С.

Продажи связанным сторонам (с НДС)

Тыс. руб.

Наименование	За 2025 год			За 2024 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Прочие связанные стороны, всего:	57 535,0	33 375,2	24 159,8	104068,3	37 594,4	66 473,9

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Из них:						
ООО «Анкер Индастри»	15 617,0	14 617,0	1 000,0	44 156,4	260,2	43 896,2
ООО «Компания Флориста»	12 303,6	0,0	12 303,6	1 953,0	0,0	1 953,0
ООО «Лайтхаус»	3 552,3	2 167,1	1 385,2	2 776,0	0,0	2 776,0
ООО «Оргспейс»	8,0	0,0	8,0	1 412,0	106,9	1 305,1
ООО «Пуцеры»	240,0	0,0	240,0	240,0	0,0	240,0
ООО «СМАРТ ГРУПП»	17 827,4	16 591,1	1 236,3	5 061,6	0,0	5 061,6
ООО «Статио проджект»	7 561,2	0,0	7 561,2	47 946,3	37 227,3	10 719,0
ООО «Фитаут про»	425,5	0,0	425,5	523,0	0,0	523,0

Закупки у связанных сторон (с НДС)

Тыс. руб.

Наименование	За 2025 год			За 2024 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Прочие связанные стороны, всего:	1 960 601,5	1 719 602,1	240 999,4	4 906 228,9	2 163 814,2	2 742 414,7
Из них:						
ООО «Анкер Индастри»	1 626 985,2	1 618 342,8	8 642,4	2 107 718,4	2 107 444,0	274,4
ООО «Дэксстр»	14 477,4	0,0	14 477,4	586 936,2	0,0	586 936,2
ООО «Компания Флориста»	8 470,9	508,7	7 962,2	14 265,0	1 139,1	13 125,9
ООО «ЛайтХаус»	8 034,8	8 034,8	0,0	131,1	131,1	0,0
ООО «Коннер Рус»	486,7	0,0	486,7	51 346,1	0,0	51 346,1
ООО «Оргспейс»	52 203,0	52 203,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ООО «Рубикон»	132 658,7	0,0	132 658,7	1 255 586,7	0,0	1 255 586,7
ООО «Статио проджект»	0,0	0,0	0,0	55 100,00	55 100,0	0,0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Смарт Групп»	40 512,8	40 512,8	0,0	2 572,0	0,0	2 572,0
ООО «Сэйлз пропертиз»	18 180,9	0,0	18 180,9	10 453,0	0,0	10 453,0
ООО «Тасман»	58 391,1	0,0	58 391,1	43 920,4	0,0	43 920,4
ООО «Фитаут про»	200,0	0,0	200,0	778 200,0	0,0	778 200,0

Дебиторская задолженность

В таблице показана дебиторская задолженность от связанных сторон, за исключением дебиторской задолженности по займам выданным.

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны, всего:	611 718,9	770 885,3	677 554,2
Из них:			
ООО «Анкер Индастри»	87 751,0	72 134,0	93 507,7
ООО «Дэкстр»	0,0	2 765,1	94 090,2
ООО «Компания Флориста»	18 749,5	25 325,8	25 424,6
ООО «Коннер Рус»	0,0	0,0	928,6
ООО «Лайтхаус»	6 185,6	2 776,3	0,0
ООО «Оргспейс»	7 023,5	0,0	0,0
ООО «Пуцер ру»	9 870,0	9 629,9	9 390,0
ООО «Рубикон»	242 657,2	242 657,0	387 724,2
ООО «СМАРТ ГРУПП»	25 462,6	5 018,8	2 529,2
ООО «Статио проджект»	4 469,7	9 721,0	18 709,9
ООО «Сэйлз пропертиз»	326 662,5	323 802,5	4 492,5
ООО «Тасман»	7 905,2	5 996,4	901,1
ООО «Фитаут про»	76,9	71 058,5	39 856,2

Кредиторская задолженность

В таблице показана кредиторская задолженность от связанных сторон, за исключением кредиторской задолженности по займам полученным.

Тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны, всего:	395 061,3	964 161,0	442 838,2
Из них:			

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Анкер Индастри»	0,0	312 453,4	340 971,6
ООО «Дэжстр»	341 180,0	366 417,8	9 537,0
ООО «Компания Флориста»	0,0	12 441,8	1 167,7
ООО «Коннер Рус»	46 702,3	51 233,1	1 470,9
ООО «Рубикон»	0,0	198 186,0	39 511,6
ООО «Статио проджект»	0,0	0,0	2 517,6
ООО «Сэйлз пропертиз»	0,0	8 371,4	3 258,4
ООО «Лайтхаус»	542,0	57,5	0,0
ИП Голубев Н.В.	3 850,0	7 500,0	7 500,0
ИП Руденко А.С.	1 900,0	7 500,0	7 500,0
ООО «Фитаут про»	887,0	0,0	29 403,4

Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не имеет обязательства по договорам поручительства, выданным по кредитам связанных сторон.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Наименование выплат	Начисления, тыс. руб.	
	2024 г.	2025 г.
Всего начислено вознаграждений, в том числе:	4 668	12 776
- оплата труда	1 598	1 630
- премия производственная	2 795	10 431
- очередной отпуск	275	715
- компенсация отпуска при увольнении (по календарным дням)	-	-
- больничный лист	-	-
НДФЛ исчислен и удержан	607	2 102
Взносы начисленные	1 046	2 366

5.3. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в 2025 г. в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Статьи бухгалтерского баланса подтверждены результатами инвентаризаций, проведенных на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. в соответствии с приказами Руководителя № 3/Инв от 29.12.2024г. и № 9/Инв от 04.12.2025г.

5.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (у.е.), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Юань	11,1592	13,4272

5.5. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года к Обществу не предъявлены никакие иски и претензии, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств. Иных условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, организация не имеет.

5.6. Прекращаемая деятельность

У Общества отсутствуют намерения о прекращении деятельности.

5.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

5.8. Государственная помощь

Государственная помощь в 2024 и в 2025 годах Обществу не оказывалась.

5.9. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям. В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Генеральный директор _____ Смирнов Родион Олегович
20 марта 2026 г.

