Общество с ограниченной ответственностью «СмартТулз»

ОГРН 1197746156475

ИНН/КПП 9705129000/504701001 Адрес: 141402, Россия, Московская обл., Химки г.о., Химки г., Репина ул., Д. 2/27, помещ. 10, 3 этаж, офис 301/7.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «СмартТулз»

1. Общие сведения

Полное наименование — ***Общество с ограниченной ответственностью «СмартТулз»***
Сокращенное наименование – ***ООО «СмартТулз»***
Юридический адрес — *141402, Московская область, г.о. Химки, г Химки, ул Репина, д. 2/27, помещ. 10, офис 301/7*
Дата регистрации организации – *01.03.2019 г.*
ОГРН - *1197746156475*
ИНН - *9705129000*
КПП- *504701001*
Основной вид деятельности - оптовая торговля электрической бытовой техникой
Основной ОКВЭД 46.43.1 Торговля оптовая электрической бытовой техникой
Дополнительными видами деятельности являются:
- 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
- 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки
- 46.62 Торговля оптовая станками
- 46.74.3 Торговля оптовая ручными инструментами
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 73.11 Деятельность рекламных агентств
- 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Является членом ассоциации торговых компаний и производителей электроинструмента и средств малой механизации (РАТПЭ) (Протокол Ассоциации РАТПЭ № 4/2023 от 25.07.2023)

В 2025 году у ООО «СмартТулз» имелись следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:
- Обособленное подразделение Барнаул КПП 222245001, расположенное по адресу 656922, Алтайский край, г.о. город Барнаул, г Барнаул, ул Трактовая, д. 4А, офис 204

- Обособленное подразделение Иркутск КПП 381245001, расположенный по адресу 664014, Иркутская область, г Иркутск, ул Трактовая, д. 28

- Обособленное подразделение Кемерово КПП 420545001, расположенное по адресу 650070, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Кемеровский, г Кемерово, ул Тухачевского, д. 60

- Обособленное подразделение Новосибирск КПП 540345001, расположенное по адресу 630088, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Палласа, зд. 4/1

- Обособленное подразделение Родники КПП 504045002, расположенное по адресу 140143, Московская область, г.о. Раменский, дп Родники, ул Трудовая, д. 10, кв. 1

- Обособленное подразделение СЕВЕР Москва КПП 774345001, расположенное по адресу 125412, Город Москва, ш Коровинское, д. 35, стр. 14

- Обособленное подразделение Сургут КПП 860245001, расположенное по адресу 628406, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ш Нефтеюганское, д. 48

- Обособленное подразделение Томск КПП 700045001, расположенное по адресу 634049, Томская область, г Томск, ул Мичурина, д. 20/1

- Обособленное подразделение Тюмень КПП 720345001, расположенное по адресу 625047, Тюменская обл, г.о. город Тюмень, г Тюмень, тракт Старый Тобольский 2 км, д. 4

- Обособленное подразделение Омск КПП 550345001, расположенное по адресу 644031, Омская область, г.о. город Омск, г Омск, ул 2-я Производственная, д. 41/3

- Обособленное подразделение Центральный офис, КПП 771445001, расположенное по адресу 127083, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Савеловский, ул 8 Марта, д. 1, стр. 12

- Обособленное подразделение Краснодар КПП 231145001, расположенное по адресу 350056, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, п Индустриальный, пер Дорожный, д. 12

- Обособленное подразделение Владивосток КПП 254345001, расположенное по адресу 690039, Приморский край, г Владивосток, ул Енисейская, д. 7

- Обособленное подразделение Хабаровск КПП 270045001, расположенное по адресу 680001, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г Хабаровск, ул Строительная, д. 20, помещ. ПОМЕЩЕНИЕ I(3-15,25-54,58-65,71-85)II(1-13)III(1-13)IV(1-13)

- Обособленное подразделение Красноярск КПП 246445001, расположенное по адресу 660079, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г Красноярск, ул Мусоргского, зд. 3

- Обособленное подразделение Ростов КПП 616845001, расположенное по адресу 344103, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Доватора, д. 158е

- Обособленное подразделение Самара КПП 631845001, расположенное по адресу 443022, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Советский, г Самара, проезд Мальцева, д. 4

- Обособленное подразделение Пенза КПП 580045001, расположенное по адресу 440008, Пензенская область, г.о. город Пенза, г Пенза, ул Захарова, стр. 19

- Обособленное подразделение Саратов КПП 645145001, расположенное по адресу 410039, Саратовская область, г.о. город Саратов, г Саратов, ш Ново-Астраханское, зд. 81/18, стр. 1

- Обособленное подразделение Тверь КПП 690045001, расположенное по адресу 170040, Тверская область, г.о. город Тверь, г Тверь, ш Старицкое, д. 20, стр. 2

- Обособленное подразделение Орел КПП 570045001, расположенное по адресу 302023, Орловская область, г.о. город Орёл, г Орёл, пер Силикатный, д. 1

- Обособленное подразделение Белгород КПП 310045001, расположенное по адресу 308009, Белгородская область, г.о. город Белгород, г Белгород, ул Корочанская, д. 132б

- Обособленное подразделение Воронеж КПП 366245001, расположенное по адресу 394026, Воронежская область, г Воронеж, ул Краснодонская, д. 27, офис 24

- Обособленное подразделение Пятигорск КПП 261845001, расположенное по адресу 357361, Ставропольский край, м.о. Предгорный, с Винсады, ш Кисловодское, д. 48

- Обособленное подразделение Волгоград КПП 344345001, расположенное по адресу 400075, Волгоградская область, г.о. город-герой Волгоград, г Волгоград, ул Рузаевская, влд. 3а

- Обособленное подразделение Пермь КПП 594845001, расположенное по адресу 614500, Пермский край, р-н

Пермский, д Хмели, ш Космонавтов, д. 316/29

- Обособленное подразделение Тула КПП 710045001, расположенное по адресу 300024, Тульская область, г Тула, проезд Ханинский, д. 23, литер Е

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 380 чел.

Уставный капитал 500 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Единственным участником общества является – Спрыгин Валерий Иванович.
Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор общества Спрыгин Валерий Иванович

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчётности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет ***10%.***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями генерального директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.
Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.
Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.
За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания
Земельные участки
Сооружения
Транспортные средства
Офисная техника и оборудование
Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением:**
-недвижимого имущества, включая земельные участки
-активов, включенных в группу «Сооружения»
Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.
Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Сооружения» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.
Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.
Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.
После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 02.
При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.
Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца,
-расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.
Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.
При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

В случае, если наблюдаются признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов. (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются *по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».*

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для Арендодателя)

-Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в субаренду

-Доходы (расходы) от продажи основных средств

-Доходы (расходы) от продажи материалов

-и т.д.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

-курсовые разницы

-доходы и расходы от покупки (продажи) иностранной валюты

-результат от выбытия основных средств и НМА

-создание и восстановление резервов

-результат обесценение внеоборотных активов и восстановления обесценения

-результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода

- прочие внереализационные доходы (расходы)

- реализация прочего имущества

- сдача имущества в аренду или субаренду

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы", в полной сумме.

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствие с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

-программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием **забалансового** учета.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.

Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"
Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.
Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».
Для начисления обесценения, в случае, если оно имело место, используется счет 05.
Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.
Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».
Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

(пп. г) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».
(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.
В 2025 году Общество не получало государственную помощь.
В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. В 2025 году Общество является участником в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.
(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА места не имели.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	2025	-	-	2 836	(437)	-	2 836	(437)
	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	2025	-	-	2 836	(437)	-	2 836	(437)
	2024	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	**Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)**
Программы ЭВМ	16-60

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2025 году места не имело.

Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2025 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации и не учитываемые на балансе согласно пп. е) п. 8 ФСБУ 14/2022 (пп. н) п. 49 ФСБУ 14/2022) отсутствуют.

В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

4.1.2 Основные средства. Инвестиционная недвижимость

Строка 1150 «Основные средства»
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первон-ная (переоцененная) стоимость	накопленные аморт-я и обесценение	поступило	списано		амортизация	Первонач-я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Первонач-я (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025.	47 010	(17 152)	8 865	-	-	(8 633)	55 876	(25 785)
	2024	38 675	(12 590)	11 033	(2 698)	2 698	(7 260)	47 010	(17 152)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	23 276	(6 948)	3 211	-	-	(4 923)	26 487	(11 871)
	2024	13 973	(3 942)	9 302	-	-	(3 006)	23 276	(6 948)
Офисное оборудование	2025	12 882	(8 074)	167	-	-	(1 694)	13 048	(9 768)
	2024	11 151	(5 445)	1 731	-	-	(2 630)	12 882	(8 074)
Транспортные средства	2025	8 590	(1 549)	1 934	-	-	(1 358)	10 524	(2 907)
	2024	11 288	(3 034)	-	(2 698)	2 698	(1 213)	8 590	(1 549)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	2 263	(582)	1 889	-	-	(528)	4 151	(1 110)
	2024	2 263	(170)	-	-	-	(412)	2 263	(582)
Другие виды основных средств	2025	-	-	1 665	-	-	(130)	1 665	(130)
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования:

Группы ОС	Срок полезного использования
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет
Офисное оборудование	3-5 лет
Транспортные средства	3-25 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Изменение величины ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации места не имело.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	280 007	170 777	110 878
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	14 616	16 328	10 031
Офисное оборудование	3 280	4 807	5 706
Транспортные средства	9 816	13 105	8 254
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 042	1 681	2 093
Другие виды основных средств	249 253	134 855	84 793
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование	9 440	8 590	8 590

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2025 году составили 4 000 тыс. руб.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств

Наличие и движение капитальных вложений в объекты основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	871	300 726	(448)	(301 149)	-	-
	2024	871	144 040	-	(144 040)	871	-
в том числе: Другие виды основных средств	2025	871	3 349	(448)	(3 772)	-	-
	2024	871	1 248	-	(1 248)	871	-
Транспортные средства	2025	-	2 243	-	(2 243)	-	-
	2024	-	6 973	-	(6 973)	-	-

Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	-	733	-	(733)	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2025	-	167	-	(167)	-	-
	2024	-	1 731	-	(1 731)	-	-
Другие виды основных средств	2025	-	293 181	-	(293 181)	-	-
	2024	-	126 033	-	(126 033)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	-	1 054	-	(1 054)	-	-
	2024	-	8 055	-	(8 055)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-
в том числе:	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты основных средств, отличные от Инвестиционной недвижимости.

Проверкой капитальных вложений на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения капитальных вложений отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО «СмартТулз» арендует помещение под офис и склады, а также заключены договоры лизинга (транспортные средства). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете (право пользования активом и обязательство по аренде) не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

Информация об арендованных объектах (право пользования активом и обязательство по аренде), тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Балансовая стоимость прав пользования активом	249 916	140 919	84 793

В составе ППА в рамках договоров аренды отражены: право пользования помещением склада, офисных помещений срок аренды до 31.12.2028 г.

Арендованные складские помещения используется для хранения товара.

Процентные расходы по арендным обязательствам рассчитывались в отчетном периоде исходя из ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, устанавливалась равной ставке, предлагаемой ПАО «Сбербанк» на основании письменного запроса организации.

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "Ь" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Переменные платежи, не учитываемые при оценке задолженности по аренде в 2025 году составили 2 791,4 тыс. руб.
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.
Процентный расход отражен по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и составил в 2025 составил 48 286,2 тыс. руб.
Балансовая стоимость ППА отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

В бухгалтерской отчетности организации отражены ППА (права пользования активом):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	2025	279 308	(138 389)	295 127	(233 107)	155 997	(107 744)	337 777	(87 861)
	2024	168 718	(83 925)	135 962	(25 372)	21 242	(75 706)	279 308	(138 389)
в том числе:									
Договоры лизинга	2025	6 973	(910)	1 224	-	-	(3 813)	4 647	(2 449)
	2024	-	-	6 973	-	-	(910)	6 973	(910)
Долгосрочные договоры аренды	2025	272 335	(137 479)	293 903	(233 107)	155 997	(103 930)	333 130	(85 412)
	2024	168 718	(83 925)	128 989	(25 372)	21 242	(74 797)	272 335	(137 479)

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2024 г. № 07-04-09/126152).

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года	146 044	81 193	28 844
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 12 месяцев после окончания отчетного года	108 280	53 244	60 568

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у Организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета на 31.12.2025 г: - 2 198 тыс. руб.

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).
Предметы лизинга используется для собственных нужд организации. ППА в рамках договоров лизинга признаны по фактической стоимости согласно ФСБУ 25/2018. Способ начисления амортизации ППА – линейный.
Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели.
Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, примелась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2023 № 07(04(09/126779).

4.1.4 Финансовые вложения

Строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строкам 1240 и 1170 являются финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

По состоянию на 31.12.23, 31.12.24, 31.12.2025 г. финансовые вложения у Организации отсутствуют. Ранее созданные резервы места не имели.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Финансовые вложений, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

4.1.5 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По состоянию на 31.12.23, 31.12.24, 31.12.2025 г информация к отражению по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» у Организации отсутствует

4.1.6 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	2025	3 038 616	4 182 027	(4 231 935)	X	2 988 707
	2024	2 254 337	4 914 434	(4 130 156)	X	3 038 616
в том числе:						
Сырье и материалы	2025	2 039	43 268	(42 800)	(2 488)	20
	2024	8 088	15 795	(16 815)	(5 029)	2 039
Товары	2025	3 036 576	4 138 759	(4 189 136)	2 488	2 988 687
	2024	2 246 249	4 898 639	(4 113 341)	5 029	3 036 576

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу **ФИФО.**

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченные Организацией в связи с приобретением, запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Тыс.руб.

	31.12.2025
Аванс в связи с приобретением запасов	5 092

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.7 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	2 262 423	2 293 073	3 486	(1 650 515)	2 908 467
	2024	1 356 025	2 094 016	147	(1 187 766)	2 262 423
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 332 327	1 087 598	-	(859 444)	1 560 480
	2024	308 814	1 323 908	-	(300 396)	1 332 327
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	608 745	1 157 189	-	(552 781)	1 213 153
	2024	790 873	552 370	-	(734 498)	608 745
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025	-	-	-	-	-
	2024	1 033	301	-	(1 335)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	230 531	22 497	3 486	(153 899)	102 615
	2024	110 610	139 138	147	(19 364)	230 531
Авансы по аренде (лизингу)	2025	-	29	-	-	29
	2024	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025	5 614	25 365	-	-	30 979
	2024	137 279	-	-	(131 665)	5 614
Расчеты по ЕНС	2025	83 977	-	-	(83 164)	813
	2024	6 897	77 079	-	-	83 977
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	-	-	-	-	-
	2024	18	-	-	(18)	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025	39	109	-	(37)	111
	2024	500	29	-	(489)	39
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	256	126	-	(256)	126
	2024	-	256	-	-	256
Расчеты по страхованию имущества	2025	934	161	-	(934)	161
	2024	-	934	-	-	934
Итого	2025	2 262 423	2 293 073	3 486	(1 650 515)	2 908 467
	2024	1 356 025	2 094 016	147	(1 187 766)	2 262 423

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.8 Строка 1250 «Денежные средства

Информация об активах и обязательствах в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ России иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 USD	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 YUAN	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Показатель	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов (кроме денежные средств) и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте в отчетном периоде	282 751	119 187
Величина курсовых разниц при переоценке денежных средств в отчетном периоде	184 488	222 511
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях в отчетном периоде	12 023	1 069

4.1.9 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса

Строка 1410 Заемные средства (долгосрочные)
Наличие и движение долгосрочной задолженности по кредитам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные заемные средства, всего	2025	-	531 833		531 833
	2024	1 262 740		(1 262 740)	-
в том числе: Долгосрочные займы	2025	-	531 833	-	531 833
	2024	1 262 740	-	(1 262 740)	-

Строка 1510 Заемные средства (краткосрочные)
Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	2025		28 922		28 922
	2024				
в том числе: Проценты по займам и кредитам	2025	-	28 922	-	28 922
	2024	-	-	-	-

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), составляют 28 922 тыс. руб.
Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют. (ИЛИ указать величину, виды, сроки погашения (сроки долгосрочные/краткосрочные))

4.1.10 Кредиторская задолженность:
Краткосрочная – строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переведено	
Краткосрочные обязательства - всего	2025	1 726 333	1 331 883	3 248	(1 162 232)	0	120 000	2 019 232
	2024	1 359 147	1 471 868	1 851	(1 106 533)	0	0	1 726 333
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	216 049	24 511	0	(215 787)	0	0	24 774
	2024	169 044	215 826	0	(168 821)	0	0	216 049
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 464 464	972 842	1 404	(926 492)	0	0	1 512 217
	2024	456 014	1 227 820	1 515	(220 885)			1 464 464
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2025	345	-789	789	(345)	0	0	0
	2024	0	233	113	0	0	0	345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	11 571	154 922	1 055	(11 555)		120 000	275 993
	2024	629 344	11 347	223	(629 344)			11 571
Расчеты по налогам и сборам	2025	1 052	1 727	0	(1 256)	0	0	1 523
	2024	0	1 052	0	0	0	0	1 052
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025	17 009	168 558	0	0	0	0	185 566
	2024	104 492	0	0	(87 483)	0	0	17 009
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	9 047	10 111	0	0	0	0	19 158
	2024	33	9 014	0	0	0	0	9 047
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	6 164	0	0	(6 164)	0	0	0
	2024	0	6 164	0	0	0	0	6 164
Расчеты с подотчетными лицами	2025	0	1	0	0	0	0	1
	2024	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	633	0	0	(633)	0	0	0
	2024	220	412	0	0	0	0	633
Итого строка 1520	2025	1 726 333	1 331 883	3 248	(1 162 232)	0	120 000	2 019 232
	2024	1 359 147	1 471 868	1 851	(1 106 533)	0	0	1 726 333

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

4.1.11 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе

«Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Арендные обязательства отражены за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

В строке 1450 отражены обязательства перед прочими кредиторами, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательства с периодом погашения в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года, в т.ч.	2 429 487	2 137 266	28 844
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 273 433	2 056 073	-
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	156 044	81 193	28 844
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 12 месяцев после окончания отчетного года	108 280	53 244	60 586

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, долгосрочная кредиторская задолженность, не относящаяся к обычному операционному циклу, отражена по строке по строке 1450 бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства».
До вступления в силу ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность данная кредиторская задолженность отражалась по строке 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторска задолженность».

Основание корректировок:
начало применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, п. 14 ПБУ 1/2008 Учетная политика организации
Информация об их влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Наименование показателей	Код строки	Изменения, тыс. руб.	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность в части долгосрочной	1520	До корректировки	2 056 073	-
		Сумма корректировки	(2 056 073)	-
		После корректировки	-	-
Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450	До корректировки	81 193	28 844
		Сумма корректировки	2 056 073	-
		После корректировки	2 137 266	28 844
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1450	До корректировки	-	-
		Сумма корректировки	2 056 073	-
		После корректировки	2 056 073	-

4.1.12 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства - всего	2025	17 338	65 821	(51 183)	31 976
	2024	8 956	28 784	(20 401)	17 338
в том числе: Резерв под отпуска	2025	17 338	65 821	(51 183)	31 976
	2024	8 956	28 784	(20 401)	17 338

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствует.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз. 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.
Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

В отчете о финансовых результатах показатели следующих прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются:

-курсовые разницы
-доходы и расходы от покупки (продажи) иностранной валюты
-результат от выбытия основных средств и НМА
-создание и восстановление резервов
-результат обесценение внеоборотных активов и восстановления обесценения
-результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода
- прочие внереализационные доходы (расходы)
- реализация прочего имущества
- сдача имущества в аренду или субаренду
(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 6 971 149 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи товаров	6 962 447

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:
Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 4 126 985 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
от оптовой продажи товаров	4 126 985

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:
Коммерческие расходы в 2025 году составили 1 838 783 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Амортизация	116 007
Оплата труда	738 109
Отчисления на социальные нужды	209 830
Материальные затраты	36 461
Прочие коммерческие расходы	738 376

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Имело место увеличение величины коммерческих расходов в 2,2 раза (1 013 821 тыс. руб.).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2025 году составили 65 821 тыс. руб.; расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2025 году места не имели ввиду отсутствия сомнительной задолженности, подлежащей резервированию.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.	НДС тыс. руб.	Сумма без НДС, тыс. руб.
Проценты к получению	13 888	-	13 888
Прочие доходы	146 511	890	145 621
Возмещение убытков к получению (уплате)	22	-	22
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	3 369	-	3 369
Курсовые разницы	136 496	-	136 496
Изменение стоимости предметов аренды	1 926	-	1 926
Прочие операционные доходы (расходы)	350	23	327
Сдача имущества в аренду или субаренду	4 348	867	3 481
Всего	**160 399**	**890**	**159 509**
Проценты к уплате	77 208	-	77 208
Прочие расходы	396 109	2 979	393 130
Ликвидация ППА в связи с прекращением договора арены	3 940	-	3 940
Прочие внереализационные доходы (расходы)	304 297.5	1 133	303 165
Расходы на услуги банков	68 797	-	68 797
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	12 164	1 723	10 441
Реализация прочего имущества	6 911	123	6 788
Всего	**473 317**	**2 979**	**470 338**

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 163 446	4 120 301
Затраты на оплату труда	738 109	284 129
Отчисления на социальные нужды	209 830	83 331
Амортизация	116 007	82 966
Прочие затраты	738 376	337 768
Итого по элементам	5 965 768	4 908 495
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 965 768	4 908 495

В связи с включением в статью «Материальные затраты» в том числе фактической себестоимости проданных товаров показатель данной статьи затрат за 2024 год изменен

Информация о влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Наименование показателей	Изменения, тыс. руб.	2024 год
Материальные затраты	До корректировки	36 768
	Сумма корректировки	4 083 533
	После корректировки	4 120 301
Фактическая себестоимость проданных товаров	До корректировки	4 083 533
	Сумма корректировки	(4 083 533)
	После корректировки	-

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	содержание
Стр. 2300 формы 2	694 550	25 %	173 638	Условный расход по налогу на прибыль
Корректировка (временные и постоянные разницы, в т.ч.	-9 340	25 %	-2 335	Корректировка (временные и постоянные разницы, в т.ч.
Временные разницы	107 756	25 %	26 939	Отложенный налог
Налоговая база по налогу на прибыль	792 969	25 %	198 242	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год была отражена в Отчете об изменения капитала по строке: 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала».

В отчете об изменении капитала за 2025 год указанная корректировка отражена по строке 3240 Иные изменения с соответствующей расшифровкой.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	2 205 910	1 736 041	1 320 383

4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Лизинговые и арендные платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2023г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Свернуто отражены денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 " платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций".

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Спрыгин Валерий Иванович – единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Спрыгин Валерий Иванович - единственный участник общества

Данное физическое лицо является лицом, способным оказывать влияние на деятельность организации (п. 4 ПБУ 11/2008). Дочерние общества (доля участия более 50 %) отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является - Спрыгин Валерий Иванович ИНН 771512632495

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2025 г. с ИП Спрыгин В.И. ИНН 771512632495 имели место следующие операции, тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры аренды	14 156	39 578	43 894	9 840	Задолженность является краткосрочной, не просроченной
Лицензионные договоры (ТЗ)	-	5 880	5 880	-	

В 2025 г. со Спрыгин В.И. ИНН 771512632495 имели место следующие операции, тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры цессия	2 056 073	347 370	10 000	2 393 443	Задолженность является долгосрочной, не просроченной

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры поставки	1 028		1 028	-	Задолженность является краткосрочной, не просроченной

Взаимозависимым является ООО «Штурм Айти» ИНН 5040187107 Учредитель Спрыгин В.И. доля участия 100%. В 2025 г. с ООО «Штурм Айти». имели место следующие операции, тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договор оказания услуг	11 573	100 125	96 861	14 837	Задолженность является краткосрочной, не просроченной

Взаимозависимым является ООО "ИПЦ" ИНН 7743600201 Учредитель Спрыгин В.И доля участия 100%. В 2025 г. с ООО "ИПЦ" имели место следующие операции, тыс. руб.:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (кредиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (кредиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договор оказания услуг	14 283	92 517	99 620	7 180	Задолженность является краткосрочной, не просроченной
Договоры аренды	2 666	52 973	53 043	2 596	

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры аренды	5 696	5 200	8 672	2 224	Задолженность является краткосрочной, не просроченной
Договор оказания услуг	196	8	196	8	

Форма расчетов – денежная.

Если задолженность дебиторская:

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

Если задолженность кредиторская:

Списание кредиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора организации.

В 2025г. Обществом начислено Генеральному директору **краткосрочных вознаграждений** (заработная плата, премии) на общую сумму – 4 291 651,41 руб., включая НДФЛ - 600 998,00 руб., страховые взносы, включая взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 1 067 669,06 руб.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности - оптовая торговля электрической бытовой техникой

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	***Влияние фактора на финансовое положение организации***	*В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: «+» – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации*
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	*0*	
Изменение курса иностранных валют:	-	
- евро	*0*	
- доллар США	*0*	
- юань	-	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	*Предоставленные процентные займы, тыс. руб.*	*Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.*	*Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	*Выпущенные векселя, руб.*
Наличие у организации	-	-	-	-

соответствующих заемных обязательств третьих лиц				
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	*Наличие обязательств, срок погашения которых:*				
	До 1 месяца, тыс. руб.	*1-3 месяца, тыс. руб.*	*3 месяца – 1 год, тыс. руб.*	*1-3 года, тыс. руб.*	*Свыше 3 лет, тыс. руб.*
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	*28 922*	*531 833*	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	*206 247*	*1 921 265*	*360 000*	*2 069 487*
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	*Наличие влияния Да +/ Нет -*	*Последствия влияния (кратко)*
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение таможенного регулирования	+	*Существенных изменений не предвидится*
Изменение налогового законодательства	+	*Существенных изменений не предвидится*
Страновые и региональные риски	+/-	*Изложены в п. 6 пояснений*
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	*Качество выполняемых работ, товара высокое*
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	*Деятельность связанных сторон влияние не оказывает*
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	*Деятельность не лицензируется*

Генеральный директор ООО «СмартТулз» Спрыгин В.И.
«30» марта 2026 г.