



ООО «Сайлент 2000»  
ИНН 7734223211 КПП 773401001  
123103, Москва,  
проспект Маршала Жукова, 74 к.2  
+7 495 947-98-09 / mail@slt2000.ru /  
www.slt2000.ru

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах  
2025 год.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах Общества сформированы с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации.

Реквизиты юридического лица

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Сайлент 2000»,  
Сокращенное наименование: ООО «Сайлент 2000»  
ИНН: 7734223211 КПП: 773401001

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес юридический, почтовый: 123103, г. Москва, проспект Маршала Жукова д.74 корп.2  
Дата государственной регистрации: «11» сентября 2000г.  
ОГРН: 1037739262637

Зарегистрировано в ИФНС России № 34 по г. Москва «18» сентября 2000г, свидетельство серия 77 №0377648

По состоянию на 31.12.2025 г. – Обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ –нет.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет – 10 000,00 рублей.

Учредитель Общества - Сборщикова Вероника Валерьевна - размер доли – 100%,  
размер вклада - 10 000 рублей.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Тянтов Александр Геннадиевич.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 29 человек.

Основной виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый в отчетном периоде Обществом:  
46.46.1.

## **1 Общие положения**

Настоящая пояснительная записка содержит информацию, необходимую для достоверной оценки финансового положения и результатов деятельности Общества за 2025 год.

### **1.1 Критерии существенности информации**

Существенными признаются показатели, составляющие 5% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от существенной статьи бухгалтерской отчетности.

### **1.2 События после отчетной даты**

За период с 01.01.2025 по дату утверждения отчетности событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации или результаты ее деятельности, не произошло.

### **1.3 Принципы раскрытия информации**

Организация обеспечивает раскрытие в бухгалтерской отчетности всей существенной информации, необходимой для формирования достоверного представления о финансовом положении и результатах деятельности.

При определении существенности учитываются как количественные, так и качественные характеристики информации.

### **1.4 Система внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля обеспечивает: достоверность бухгалтерской отчетности, своевременность раскрытия информации, соблюдение установленных критериев существенности, предотвращение и обнаружение ошибок, проведение ежегодной инвентаризации имущества и контроль дебиторской и кредиторской задолженности, проверку соблюдения договорных обязательств, мониторинг финансовых показателей.

### **1.5 Общая информация о потенциальных рисках хозяйственной деятельности.**

На протяжении всего 2025 года деятельность Общества была направлена на получение доходов. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, однако на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски в Российской Федерации. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами.

Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество подвержено кредитному риску, часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, оформляет банковские гарантии.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация обязательств и имущества, дебиторской и кредиторской задолженности – каждый год не ранее 20 декабря.

Общество успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность, не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам, соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками, не имеет претензий кредиторов. Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждает, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере до выпуска следующей годовой бухгалтерской отчетности.

## **2. Основные положения Учетной политики, применявшиеся отчетном периоде**

Отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, действующего ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», иными действующими ФСБУ и ПБУ.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-23 от 28.12.2023 с изменениями и дополнениями от 23.12.2024 года с учетом требований Федеральных стандартов бухгалтерской отчетности в РФ и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства.

### **2.1 Учет доходов и расходов**

Учёт доходов ведётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации». Общество применяет метод начисления как для доходов, так и для расходов.

Доходы признаются в бухгалтерском учёте при соблюдении условий пункта 12 ПБУ 9/99 (в том числе в момент отгрузки товара, оказания услуги или выполнения работы, если это соответствует обстоятельствам операции). Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (пункт 18 ПБУ 10/99).

При этом соблюдается принцип равномерного признания доходов и расходов: расходы списываются не ранее отражения соответствующих доходов. Расходы, относящиеся к нескольким отчётным периодам или не могущие быть соотнесены с конкретными доходами, распределяются между несколькими отчётными периодами.

В связи с осуществлением операций по реализации товаров в страны ЕАЭС (Беларусь, Казахстан) по ставке НДС 0% Общество ведёт отдельный учёт входного НДС. Распределение НДС осуществляется пропорционально доле выручки от экспортных операций в общей выручке за налоговый период. Для учёта используются субсчета к счёту 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

- НДС принимаемый к вычету; НДС учитывается в стоимости; НДС- к распределению. Порядок распределения закреплён в приложении к настоящей учётной политике.

### **2.2 Основные средства**

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020. ОС учитываются по первоначальной стоимости (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, п. 12 ФСБУ 6/2020), которая включает затраты на приобретение, сооружение и изготовление до ввода в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020). Амортизационная премия в налоговом учёте не применяется.

Расходы на ремонт ОС учитываются согласно п. 7 ПБУ 10/99 и ст. 260 НК РФ; резерв на ремонт в отчётном году не создавался.

К ОС относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб., сроком полезного использования (СПИ) более 12 месяцев, предназначенные для деятельности организации и способные приносить экономические выгоды. СПИ определяется по Классификации ОС (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1) либо исходя из технических характеристик и нормативных ограничений.

### 2.3 Запасы

Учёт сырья и материалов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство, их реализации или ином выбытии Общество применяет метод ФИФО (первый поступил — первый выбыл), закреплённый в учётной политике организации.

Транспортные расходы, связанные с доставкой МПЗ, включаются в их фактическую себестоимость в соответствии с п. 11 ФСБУ 5/2019.

### 2.4 Расходы будущих периодов

В соответствии с учётной политикой организации и требованиями нормативных документов (ПБУ 2/2008, ПБУ 10/99 и др.) расходы будущих периодов (РБП) учитываются на счёте 97. К РБП относятся затраты, понесённые в текущем периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам, которые не могут быть капитализированы как основные средства или нематериальные активы и приносят экономическую выгоду в течение определённого времени.

### 2.5 Налог на Прибыль

Общество ведёт учёт расчётов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённым приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Этот документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте и порядок раскрытия в бухгалтерской отчётности информации о расчётах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых налогоплательщиками налога на прибыль. ПБУ 18/02 также определяет взаимосвязь между бухгалтерской прибылью (убытком), исчисленной в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту РФ, и налогооблагаемой прибылью (убытком), рассчитанной в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учёте не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, но и других связанных с ним показателей, включая суммы, влияющие на будущие периоды.

### 2.6 Арендные отношения

В отчётном периоде Общество не применяло учёт права пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Это обусловлено тем, что договоры аренды соответствуют условиям, позволяющим не признавать ППА и обязательства по аренде (АО). В частности, соблюдаются следующие критерии:

- срок аренды по всем договорам не превышает 12 месяцев;
- в договорах отсутствует условие перехода права собственности на объекты аренды;
- у Общества нет возможности выкупить объекты аренды по цене, значительно ниже их справедливой стоимости;
- сдача объектов аренды в субаренду запрещена.

В связи с этим расходы по арендным договорам в отчётном периоде учитывались в составе расходов по обычной деятельности в соответствии с учётной политикой. Арендные платежи отражались в отчёте о финансовых результатах как текущие расходы, связанные с основной деятельностью Общества, без капитализации затрат и начисления амортизации. Общество придерживается политики прозрачности учёта и все арендные расходы отражены в отчётности в соответствии с действующими нормативными требованиями. Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

### 3 Иная существенная информация

С 11.07.2024 Общество исключено из Единого реестра субъектов малого предпринимательства и подлежит обязательному аудиту.

На отчетный год Обществом утверждена аудиторская компания- Общество с ограниченной ответственностью «Альянс Консультант» ИНН/КПП 7802801167/784201001 ОГРН 1127847476030

## **ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ РАЗДЕЛАМ БАЛАНСА**

### **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

#### **Стр.1110 Нематериальные активы**

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов Обществом не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

#### **Стр. 1150 – Основные средства**

Остаточная стоимость ОС (Таблица № 4.1)

на 31.12.2025 г. составила 9 981 623,62 руб.

на 31.12.2024 г. составила 3 719 592,78 руб.

Увеличение стоимости основных средств (ОС) в 2025 году обусловлено приобретением объектов ОС на сумму 8 715 629,19 руб., направленных на оснащение складского и офисного помещений.

В отчетном периоде Обществом было списано, продано ОС на сумму 1 460 992,37 руб.

- Возмещение страхового случая - 1174 273,73 руб.

ООО «АбсолютСтрахование» автомобиль Форд Мондео гос. № M881OH777

- Списание, выход их строя без восстановления:

Кондиционер mitsubishi MSC-GA25VB – 45 508,48 руб.

Сервер Supermicro One Intel E3-12XX V5/V6 MidTower – 50 650,83 руб.

Морозильник Саратов 104 – 9 000,00 руб.

Морозильник Саратов 104\_2 - 9 000,00 руб.

Морозильник Саратов 104-3 - 9 000,00 руб.

Продано - Камера холод. Север KX6054 KX-62– 163 559,33 руб.

Общество применяет следующие амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1):

первая группа — срок полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа — срок полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа — срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвёртая группа — срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа — срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно.

| Амортизационные группы                          | На начало периода |                  | За период            |                                  |                      |                               | На конец периода |                     |                      |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
|                                                 | Стоимость         | Остаточная ст-ть | Увеличение стоимости | Начисленные амортизации (износа) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость        | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
| Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно) | 709 110,86        |                  | 182 948,33           | 19 888,73                        | 45 508,48            | 45 508,48                     | 846 550,71       | 683 491,11          | 163 059,60           |

|                                                               |                  |                 |                |                 |                 |                 |                 |               |                 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Вторая группа<br>(свыше 2 лет<br>до 3 лет<br>включительно)    | 1 940<br>338,20  | 357 461,40      | 40 846,68      | 329 831,65      | 50 650,83       | 50 650,83       | 1 930534,05     | 1 862 057,62  | 68 476,43       |
| Третья группа<br>(свыше 3 лет<br>до 5 лет<br>включительно)    | 6 325<br>411,45  | 681 116,46      | 1283192,5<br>1 | 160 286,15      | 1 364<br>833,06 | 1 364<br>833,06 | 6 243770,90     | 4 439 748,08  | 1 804022,82     |
| Четвертая<br>группа (свыше<br>5 лет до 7 лет<br>включительно) | 348 974,16       | 157 518,85      | 266666,66      | 64 038,46       |                 |                 | 615 640,82      | 255 493,77    | 360 147,05      |
| Пятая группа<br>(свыше 7 лет<br>до 10 лет<br>включительно)    | 22 603<br>689,57 | 2 523<br>496,07 | 6941975,0<br>1 | 1 879<br>553,36 |                 |                 | 29<br>545664,58 | 21 959 746,86 | 7 585<br>917,72 |
| ИТОГО                                                         | 31 927<br>524,24 | 3 719<br>592,78 | 8715629,1<br>9 | 2 453<br>598,35 |                 | 1460992,3<br>7  | 39<br>182161,06 | 29 200 537,44 | 9 981<br>623,62 |

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании. Все имеющиеся основные средства (при их наличии) используются в деятельности организации без каких-либо ограничений, предусмотренных законодательством, договорами или иными обстоятельствами. В отчётном периоде проводилась проверка капитальных вложений на обесценение в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 и МСФО (IAS) 36. По результатам проверки признаков обесценения не выявлено

#### Стр. 1170 Финансовые вложения

По строке 1170 „Финансовые вложения“ отражены долгосрочные финансовые вложения. Их сумма составила 105 030 000,00 рублей как на 31 декабря 2024 года, так и на 31 декабря 2025 года. Данные займы учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений, так как их срок погашения превышает 12 месяцев после отчётной даты.

Основанием для предоставления займа является договор. Аналитический учёт ведётся по каждому заёмщику отдельно, с начислением процентов согласно условиям договоров. Сумма долгосрочных финансовых вложений сформирована корректно, соответствует требованиям бухгалтерского учёта и подтверждена документально. Риски обесценения финансовых вложений на отчётную дату отсутствуют. Информация о ставках процентов и начисленных суммах отражена в пояснении к отчёту о финансовых результатах.

| Наименование контрагента     | Тип заемщика     | Сумма руб.     | Примечание                   |
|------------------------------|------------------|----------------|------------------------------|
|                              |                  | На 31.12.2025  |                              |
| Белякова Светлана Васильевна | Физическое лицо  | 100 500 000,00 | Долгосрочный процентный заём |
| Веллмикс ООО                 | Юридическое лицо | 30 000,00      | Долгосрочный процентный заём |
| Мазница Дмитрий Алексеевич   | Физическое лицо  | 4 000 000,00   | Долгосрочный процентный заём |
| МедКонтрастСинтез ООО        | Юридическое лицо | 500 000,00     | Долгосрочный процентный заём |
| Итого                        |                  | 105 030 000,00 |                              |

## ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

### Стр. 110 - Запасы

Общество ведет отдельный учет НДС, и балансовая стоимость запасов на начало и конец года состоит из показателей: «товар» и остаток «транспортных расходов».

#### 6.1 Наличие и движение запасов

В состав запасов входят товары и транспортные расходы, связанные с их доставкой.

Данные о наличии и движении запасов за отчетный период представлены в Таблице 6.1.

| Показатель           | На начало года      | На конец года       |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| Остаток товара       | 142 568 464,04 руб. | 173 938 663,58 руб. |
| Транспортные расходы | 46 473,04 руб.      | 183 934,92 руб.     |
| ИТОГО                | 142 614 937,08 руб. | 174 122 598,50 руб. |

Примечание: остатки товаров на складе по состоянию на отчетную дату распределены по ставкам НДС 10% и 20% в сумме 174 122 598,50 руб.»

По результатам проверки на обесценение, проведенной в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019, признаков снижения чистой стоимости продажи запасов ниже их балансовой стоимости не выявлено.

#### 6.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав - Таблица 6.2

По состоянию на отчетную дату (31 декабря 2025г.) в Обществе отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав. Это подтверждается результатами проведенной инвентаризации расчетов и активов, в ходе которой не было выявлено запасов, находящихся в залоге, под арестом или имеющих иные ограничения, предусмотренные законодательством или договорами. На отчетную дату по данным бухгалтерского учета в Обществе отсутствуют: незавершенное производство, сырье для перепродажи и пр.

### Стр. 1230 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 771 497 905,85 руб., на 31 декабря 2025 года — 674 003 343,75 руб.

Дебиторская задолженность формируется по результатам продаж товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Отсрочка оплаты по коммерческим договорам составляет 30 дней, по государственным муниципальным контрактам в зависимости от условий аукционов.

В отчетном периоде в соответствии с учетной политикой организации, п. 1 ст. 266 НК РФ Общество создавало резерв по сомнительным долгам, для покрытия возможных убытков от невозврата дебиторской задолженности.

Сомнительной считается задолженность, которая:

- не погашена в сроки, установленные договором, или есть высокая вероятность, что не будет погашена в срок; не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и не обеспечена соответствующими гарантиями со стороны дебитора.

В отчетном периоде Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 43 975 787,78 руб.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва.

За отчетный период за счет резервов по сомнительным долгам списано дебиторской задолженности на сумму – 519 115,09 руб.

#### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности Таблица 7.1

Расшифровка структуры дебиторской задолженности по состоянию на конец 2025 года.

В составе дебиторской задолженности на конец отчетного периода отражены следующие статьи:

7.1.1. «Задолженность покупателей» - 325 152 784,05 руб.

7.1.2 «Авансовые платежи в счёт предстоящих поставок» — сумма 24 815 201,30 руб. «расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эти средства перечислены поставщикам в соответствии с договорами на приобретение товаров (работ, услуг).

7.1.3 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» отражена задолженность по выданным займам, в размере 129 465 157,27 руб. в том числе сумму займов, предоставленных сотрудникам, а также начисленные по ним проценты.

Проценты по займам начисляются в соответствии с условиями договоров и отражаются в бухгалтерском учёте на отдельном субсчёте к счёту 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям». В бухгалтерском балансе проценты не выделяются отдельно, так как они являются частью общей суммы задолженности по этой строке. Информация о ставках процентов и начисленных суммах отражена в пояснении к отчёту о финансовых результатах.

| Наименование контрагента   | Сумма          |                             |               |                               |                |
|----------------------------|----------------|-----------------------------|---------------|-------------------------------|----------------|
|                            | На 01.01.2025  | Займы<br>Выданные в<br>2025 | Начисленные % | Займы<br>Погашенные в<br>2025 | На 31.12.2025  |
| Белякова Ирина Васильевна  | 117 353 451,82 |                             | 12 111 142,95 |                               | 129 464 594,77 |
| Штогрин Владислав Иванович | 1 440 277,77   |                             | 157 728,00    | 1 598 005,77                  |                |
| Итого                      |                |                             | 12 268 870,95 |                               |                |

7.1.4 Расчёты с факторинговыми компаниями составили 147 814 069,97 руб.

В отчётном периоде Общество использовало факторинговые услуги компании ООО «Сбербанк Факторинг» в рамках договора №2275-A2 от 15.06.2023. Тип факторинга — без регресса.

Условия договора:

На 01.01.2025 г. сумма контракта составляла 238 000 000 руб., предельный размер финансирования — 85%.

С 11.02.2025 г. сумма контракта увеличена до 329 000 000 руб., предельный размер финансирования — 82%.

С 26.08.2025 г. сумма контракта увеличена до 400 000 000 руб., предельный размер финансирования — 82%.

Финансовые показатели:

Сумма уступленной дебиторской задолженности — 976 440 982,30 руб.

Сумма полученного финансирования — 786 906 855,83 руб.

Комиссионное вознаграждение факторинговой компании — 90 854 826,97 руб. (без НДС).

Эта сумма отражена в Отчёте о финансовых результатах по строке 2350 («Иная операционная деятельность»).

Влияние на финансовые результаты: Комиссионное вознаграждение уменьшило прибыль Общества на 90 854 826,97 руб.

Учёт факторинговых операций осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

7.1.5 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами - сумма 28 595 052,92 руб. (начисленные % по договорам займа)

7.1.6. Расчёты по налогам и сборам — 17 511 078,24 руб.

7.1.7 Расчёты с подотчетными лицами -650 000,00 руб.

## 7.2. Просроченная дебиторская задолженность Таблица 7.2

По состоянию на 31 декабря 2025 года общая сумма просроченной дебиторской задолженности составила 377 384 918,53 рублей.

Это задолженность контрагентов, которая не была погашена в установленные договором сроки.

Структура задолженности по категориям контрагентов: Расчёты с поставщиками и подрядчиками — 24 809 301,30 руб. Расчёты с покупателями и заказчиками - 352 575 617,23 руб.

#### Стр. 1250 Денежные средства

«По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки наличных денег в кассе (счёт 50), средств на расчётных (счёт 51) и валютных счетах (счёт 52, пересчитанных в рубли по курсу ЦБ на отчётную дату видов счетов и валют).

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства» в бухгалтерской отчётности

на 31.12.2024 — 61 050 027,55 руб.; на 31.12.2025 — 71 807 988,85 руб.

Детальный состав денежных средств по учётным счетам:

Счёт 50 «Касса»: на конец 2024 года: 356 845,55 рублей; на конец 2025 года: 524 427,79 руб.

Счёт 51 «Расчётные счета»: на 31.12.2024: 7 383 754,29 руб.; на 31.12.2025: 19 472 803,40 руб.

Счёт 52 «Валютные счета»: на 31.12.2024: 53 309 427,71 руб.; на 31.12.2025: 51 810 757,66 руб.

Особенности учёта денежных средств: Денежные эквиваленты в учёте отсутствуют.

В соответствии с учётной политикой организации, для отражения транзитных операций используется счёт 57 «Переводы в пути».

За 2025 год по счёту 57 прошло 8 600 000,00 рублей, что связано с переводами между расчётными счетами Общества.

Инвентаризация: На отчётную дату (31.12.2025) проведена инвентаризация денежных средств и переводов в пути. Расхождений между учётными данными и фактическим наличием средств не выявлено.

Таким образом, общий объём денежных средств организации увеличился с 61 050 027,55 рублей на конец 2024 года до 71 807 988,85 рублей на конец 2025 года, что свидетельствует о росте ликвидных активов компании.

#### Стр. 1260 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов (стр. 1260 баланса) отражены расходы будущих периодов (РБП), которые увеличились с 1 015 470,07 руб. на 31.12.2024 году до 1 044 606,83 руб. на 31.12.2025 году.

РБП — это затраты, понесённые в отчётном периоде, но относящиеся к будущим периодам, которые нельзя капитализировать в составе основных средств или нематериальных активов. Срок полезного использования всех перечисленных РБП не превышает 12 месяцев, что соответствует критерию их отражения в составе оборотных активов.

Инвентаризация РБП проведена по состоянию на отчётную дату (31 декабря 2025 года). В ходе инвентаризации проверена корректность отнесения затрат к РБП, сверены обороты и остатки по счёту 97 с данными первичных документов. Также проверено продолжение выполнения условия признания актива, отсутствие обесценения и соответствие срока полезного использования. Результаты инвентаризации оформлены Актом инвентаризации.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности о выплате дивидендов за 2025 год  
В 2025 году Общество с ограниченной ответственностью «Сайлент 2000» произвело выплату дивидендов единственному участнику в общей сумме 37 590 588 (Тридцать семь миллионов пятьсот девяносто тысяч пятьсот восемьдесят восемь) рублей 00 копеек.

Основание для выплаты:

Решение единственного участника № 1Д/25 от 26.03.2025 г.

Решение единственного участника № 2Д/25 от 12.05.2025 г.

Решение единственного участника № 3Д/25 от 09.09.2025 г.

Распределение и налогообложение: Общая сумма дивидендов: 37 590 588 рублей; НДФЛ по ставке 13%: 312 000 рублей; НДФЛ по ставке 15%: 5 278 588 рублей

Влияние на финансовый результат:

Остаток нераспределенной прибыли (строка 1370 баланса): на 31.12.2024: 637 888 руб., на 31.12.2025: 681 048 руб. (Приложение таблица «Отчет об изменениях капитала»)

Бухгалтерский учет:

Отражение дивидендов произведено по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями».

Удержанный НДФЛ отражен по дебету счета 75 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Соблюдение условий выплаты: уставный капитал оплачен полностью, стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала, отсутствуют признаки несостоятельности (банкротства), выплата дивидендов не привела к нарушению требований законодательства.

Документы, подтверждающие выплату: решения единственного участника о выплате дивидендов, бухгалтерские справки-расчеты, платежные поручения на выплату дивидендов, платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет, форма 6-НДФЛ

Выплата дивидендов произведена в денежной форме в установленные законодательством сроки.

Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет в соответствии с требованиями налогового законодательства.

#### Долгосрочные обязательства

За последние два отчётных периода (2024 и 2025 годы) структура обязательств Общества не претерпела изменений: долгосрочные обязательства отсутствовали как на начало, так и на конец отчётного периода. Это свидетельствует о стабильности финансовой политики организации.

#### Стр. 1520 Краткосрочные Обязательства

Кредиторская задолженность Общества

на 31.12.2024 составила 449 347 741,96 руб.

на 31.12.2025 составила 355 245 662,45 руб.

Задолженность состоит из:

Расчетов с поставщиками и подрядчиками за товары, полученные в 4 квартале 2025г. с отсрочкой платежа - 340 769 760,91 руб.

- Расчетов с покупателями и заказчиками, за авансы, полученные в счет предстоящих поставок - 1 115 775,68 руб.

- Расчетов с разными дебиторами и кредиторами, за выполненные работы, услуги - 9 005 531,46 руб.

- Расчетов по социальному страхованию и обеспечению - 1 661 547,25 руб.

-Расчетов по НДС, не отражённом на ЕНС - 2 794 906,89 руб.

#### 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)»

Данные обязательства Общества носят краткосрочный характер (срок погашения менее 12 месяцев после отчётной даты) и отражаются в разделе V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

По состоянию на отчётную дату 31 декабря 2025г. у Общества имеется кредиторская задолженность, что подтверждается результатами проведённой инвентаризации расчётов с кредиторами, в ходе которой не было выявлено обязательств, срок погашения которых истёк согласно условиям договоров.

Все имеющиеся на отчётную дату обязательства соответствуют установленным в договорах срокам исполнения. Сроки погашения задолженности не нарушены, что исключает её классификацию как просроченную.

В учётной политике организации закреплён порядок контроля сроков исполнения обязательств и учёта кредиторской задолженности, что позволяет минимизировать риски её просрочки.

В отчётном периоде организация не отражала в бухгалтерском учёте и балансе оценочные обязательства (строки 1430 и 1540).

Это связано с тем, что в деятельности компании не возникли обстоятельства, одновременно удовлетворяющие всем условиям признания оценочных обязательств, предусмотренным ПБУ 8/2010. В частности, отсутствовали события прошлой хозяйственной деятельности, которые бы порождали у организации обязанность, исполнение которой невозможно избежать, при этом с высокой вероятностью приводя к уменьшению экономических выгод, а величину таких обязательств можно было бы обоснованно оценить.

Условные обязательства, которые могли бы возникнуть в результате прошлых событий, но зависят от наступления будущих неопределённых событий, также отсутствовали.

В учётной политике организации закреплён порядок применения ПБУ 8/2010, включая критерии оценки вероятности и обоснованности величины обязательств. Аналитический учёт по счёту 96 «Резервы предстоящих расходов» не велся, так как оснований для формирования оценочных обязательств не возникало.

#### Пояснение 9 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 года сумма банковских гарантий, отражаемых на забалансовом счёте 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», составила 78 245,56 руб., что на 927 625,34 руб. меньше по сравнению с 31.12.2024 года (1 075 870,90 руб.). Снижение обусловлено исполнением обязательств, в обеспечение которых были получены гарантии, что привело к их списанию с забалансового учёта.

Учёт банковских гарантий ведётся в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта. При получении гарантии она отражается по дебету счёта 008, а при исполнении обязательств или прекращении гарантии — списывается с кредита этого счёта. Аналитический учёт ведётся по каждому полученному обеспечению.

Снижение суммы банковских гарантий связано с выполнением Общества своих обязательств и не несёт рисков для финансового положения компании

#### **Расшифровка к Отчёту о финансовых результатах Общества за отчётный период**

Пояснения к отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Выручка (строка 2110)

Выручка за отчётный период составила 1 701 094 207,89 руб. и сформирована от реализации товаров на территории РФ, Республики Беларусь и Республики Казахстан.

Распределение выручки по ставкам НДС:

| Ставка НДС | Сумма, руб.    |
|------------|----------------|
| 0 %        | 109 339 211,80 |
| 10 %       | 783 793 135,13 |
| 20 %       | 807 961 860,96 |

## 2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость реализованных товаров составила 1 293 309 099,79 руб. и включает прямые затраты на приобретение и подготовку товаров к продаже.

## 3. Коммерческие расходы (строка 2210)

Коммерческие расходы за отчётный период составили 261 716 926,89 руб.

Расшифровка коммерческих расходов:

материальные расходы (ст. 254 НК РФ);

страховые взносы (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ);

командировочные расходы (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ);

прочие расходы (ст. 264 НК РФ);

амортизация (пп. 3 п. 2 ст. 253; ст. 256–259.3; ст. 318 НК РФ);

расходы на рекламу (нормируемые) (пп. 28 п. 1 ст. 264; п. 4 ст. 264 НК РФ);

транспортные расходы (ст. 320 НК РФ);

представительские расходы (пп. 22 п. 1 ст. 264; п. 2 ст. 264 НК РФ);

ремонт основных средств (пп. 2 п. 1 ст. 253, ст. 260 НК РФ).

## 4. Проценты к получению (строка 2320)

По строке 2320 отражены проценты, начисленные по выданным займам юридическим и физическим лицам.

В соответствии со ст. 809 ГК РФ и ст. 328 НК РФ проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, признаются прочим доходом.

Срок погашения задолженности по займам определяется условиями договоров:

задолженность со сроком погашения более 12 месяцев после отчётной даты классифицируется как долгосрочная;

задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев классифицируется как краткосрочная.

Условия начисления процентов:

процентные ставки по договорам займов в рублях для физических лиц составляли не менее 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ на дату начисления;

начисление процентов осуществлялось в соответствии с условиями заключённых договоров;

при изменении ключевой ставки ЦБ РФ процентные ставки по действующим договорам корректировались в установленном порядке.

## 5. Прочие доходы (строка 2340)

Прочие доходы за отчётный период составили 50 797 697,75 руб. и включают:

доходы от реализации и ликвидации внеоборотных активов; восстановление резервов по сомнительным долгам; ретробонусы; доходы от списания кредиторской задолженности с истёкшим сроком исковой давности; прочие внереализационные доходы.

## 6. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы за отчётный период составили 113 471 339,27 руб. и включают:

расходы на услуги факторинговых компаний; расходы на услуги банков; возврат товаров; прочие внереализационные расходы; благотворительные расходы; списание НДС на прочие расходы; курсовые разницы.

Курсовые разницы возникают по договорам с покупателями Республики Беларусь, где:

отгрузка товара осуществляется в валюте; оплата производится в рублях с отсрочкой платежа 30 дней;

разница образуется из-за изменения курса валюты между датой отгрузки (фиксация стоимости в рублях по курсу на эту дату) и датой оплаты (пересчёт по курсу на день платежа).

## 7. Резерв по сомнительным долгам и отложенные налоги

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» раскрываем информацию о формировании резерва по сомнительным долгам и его влиянии на показатели отчётности.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе отдельно:

ОНА — в составе внеоборотных активов (строка 1180);

ОНО — в составе долгосрочных обязательств (строка 1420).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за минусом созданного резерва.

В отчётном периоде сумма резерва по сомнительным долгам составила 43 975 787,78 руб.

Методика расчёта резерва:

В налоговом учёте расчёт ведётся в соответствии со ст. 266 НК РФ:

при просрочке более 90 дней — 100 % суммы долга;

при просрочке от 45 до 90 дней (включительно) — 50 % суммы долга;

при просрочке до 45 дней — резерв не формируется.

В бухгалтерском учёте резерв формируется на основе индивидуальной оценки финансового состояния должников и вероятности погашения задолженности.

Из-за различий в правилах формирования резерва в бухгалтерском и налоговом учёте возникли временные разницы в сумме 12 043 035,31 руб.

Несмотря на наличие временных разниц, отложенные налоговые активы и обязательства в отчётном периоде не сформировались, поскольку временные разницы, возникшие в течение года, были полностью погашены за счёт: списания безнадёжных долгов; восстановления части резерва.

На конец отчётного периода сальдо по счетам:

09 «Отложенные налоговые активы» — нулевое;

77 «Отложенные налоговые обязательства» — нулевое.

Генеральный директор ООО «Сайлент 2000»

Тянтов А.Г.

Главный бухгалтер ООО «Сайлент 2000»

Колкова С.В.

« 31 » марта 2026 год