

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах за 2025 год
ООО «ВСЁСМАРТ»**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения	3
2.	Существенные элементы учетной политики.....	3
2.1.	Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
2.2.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	3
2.3.	Учет основных средств	4
2.4.	Учет нематериальных активов	4
2.6.	Учет покупных товаров.....	6
2.7.	Оценочные обязательства и резервы	6
2.8.	Учет кредитов и займов	7
2.9.	Учет доходов и расходов	7
2.10.	Отчет о движении денежных средств.....	8
3.	Информация об активах и обязательствах.....	8
3.1.	Основные средства и прочие активы	8
3.1.1.	Движение основных средств	10
3.1.2.	Незавершенные капитальные вложения.....	11
3.1.3.	Прочие внеоборотные активы	11
3.1.4.	Прочие оборотные активы	12
3.2.	Запасы	12
3.3.	Дебиторская задолженность	13
3.4.	Денежные средства и их эквиваленты	13
3.5.	Уставный капитал	13
3.6.	Кредиторская задолженность.....	14
3.6.1.	Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.7.	Оценочные обязательства	14
4.1.	Выручка и прочие доходы.....	14
4.1.1.	Доходы по обычной деятельности	14
4.1.2.	Прочие доходы	14
4.2.	Расходы	14
4.2.1.	Расходы по обычным видам деятельности	14
4.2.2.	Прочие расходы	15
5.	Налог на прибыль	15
6.	Информация о связанных сторонах	16
6.1.	Материнская компания.....	16
6.2.	Перечень связанных сторон	17
6.3.	Операции со связанными сторонами	19
7.	Раскрытие непрерывности деятельности	20
8.	События после отчетной даты	21

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ВСЁСМАРТ» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «ВСЁСМАРТ».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица ИФНС № 14 по г. Москве от 27.07.2023, ИНН 9718173849, КПП 771401001/до 27.07.2023г. по месту нахождения юридического лица ИФНС № 18 по г. Москве от 24.05.2021.

Юридический адрес Общества: 125167, Город Москва, муниципальный округ Хорошевский, проспект Ленинградский, д. 37А, к. 4 /до 27.07.2023 107061, Москва г, Преображенская площадь, д. № 8, пом. XXXVII.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с уставом является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Состав участников Общества:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МКТ". Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала;

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Мельников Алексей Сергеевич/ до 17.06.2025 генеральный директор Буйневич Александр Николаевич/до 16.08.2022 генеральный директор Нагорняк Роман Владимирович/.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составляет 232 человек; 31.12.2024 составляет 365 человек; 31.12.2023 составляет 244 человека; на 31.12.2022 составляет 126 человек.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
Доллары США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.3. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, морального устаревания и физического износа.

Срок полезного использования объектов ОС - минимальный срок, установленный для данной амортизационной группы ОС, в т.ч.:

Вид основных средств	Срок полезного использования, месяц
Права пользования активом	от 14 до 120
Неотделимые улучшения арендованного имущества	от 24 до 120
Оборудование	от 24 до 85
Системы и сооружения	от 24 до 120
Машины и оборудование (кроме офисного)	61
Офисное оборудование	от 24 до 61

Авансы на строительство объектов основных средств отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее – «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования НМА в учете определяются по каждому объекту, исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений, установленных законодательством, а также договором.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов

Вид нематериального актива	Срок полезного использования, месяц
Программы ЭВМ	61
Исключительные права, лицензии	24

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, считаются НМА с неопределенным сроком полезного использования и амортизация по ним не начисляется. По таким активам Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при

начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

2.5. Учет прав пользования и арендных обязательств

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе строки 1150 «Основные средства» раздела «Внеоборотные активы».

Обязательства по аренде Общество отражает в пассиве в составе Кредиторской задолженности по строкам 1450, 1520 с делением на долгосрочные и краткосрочные.

Процентные расходы по обязательству по аренде в Отчете о финансовых результатах отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) Величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования устанавливается равным сроку договора аренды. Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

Общество использует ставку дисконтирования, по которой арендатор (Общество) может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период. В случае отсутствия информации Общество определяет ставку в соответствии с РСБУ.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов составляет месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.6. Учет покупных товаров

Учет покупных товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов.

Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

Если договором с поставщиком предусмотрено предоставление премии (скидки), выплата премии за достигнутый объем поставки, но при этом Предприятие не может определить величину скидки или премии на момент поступления товаров на склад, корректировку стоимости запасов в бухгалтерском учете Предприятие производит на конец отчетного периода (квартала/года) на основании подготовленного расчета. Часть полученных премий (скидок) Предприятие учитывает, как уменьшение себестоимости реализованного товара, на оставшуюся часть суммы премии (скидки), приходящуюся на нерезализованный товар, Предприятие уменьшает стоимость остатков товара на отчетную дату.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их средняя себестоимость определяется по каждому виду товаров (коду товара).

2.7. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает следующие оценочные резервы и обязательства:

Оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости товара;

Оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков работникам;
- по предстоящей оплате премий работникам;

- по судебным разбирательствам.

Резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность юридических и физических лиц признается сомнительной в целях создания резерва, если дебиторская задолженность одновременно соответствует следующим критериям:

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, с поставщиками и подрядчиками и прочими дебиторами;
- не погашена в сроки, установленные договором более, чем 12 месяцев;

Резерв создается отдельно по каждому контрагенту и договору на основании экспертной оценки. Основным критерием для присвоения экспертной оценки берется наличие рисков неоплаты долга, неполной оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков. Просрочка платежа (погашения) более чем на 12 месяцев является основанием для проведения экспертной оценки и начисления резерва. При наличии у контрагента встречной кредиторской задолженности резерв создается на сумму превышения дебиторской задолженности над кредиторской.

Резерв начисляется в размере 100% суммы задолженности в случае введения процедуры банкротства относительно должника.

Резерв под снижение стоимости товара создается, если фактическая себестоимость товарных запасов превышает чистую стоимость их продажи.

Резерв под снижение стоимости товара создается по отдельным наименованиям запасов (артикулам). Величина такого резерва определяется на конец отчетного периода (квартала).

Если в течение предшествующих 365 дней дате оценки

- по артикулу отсутствовало движение товара, в этом случае по количеству, оставшемуся на конец отчетного периода, Общество производит обязательную оценку чистой стоимости продажи таких товарных запасов, рассчитывает величину снижения их стоимости с учетом их количества и включает в состав резерва на отчетную дату.
- по артикулу осуществлялось движение товара, в этом случае фактическая себестоимость товарного запаса по артикулу на конец отчетного периода считается равной чистой стоимости продажи относительно количественного остатка, не превышающего количество поступивших товарных запасов по артикулу за предшествующие 365 дней. При условии, что на отчетную дату по такому товару не поступало информации со склада об утере первоначального качества – резерв по такому товару не начисляется. В отношении остального товара по артикулу Общество рассчитывает величину снижения стоимости с учетом чистой стоимости продажи и количества возможной реализации по данному товару и включает в состав резерва на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе строка 1210 Запасы уменьшаются на сумму созданного резерва.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам определяется как произведение количества неиспользованных всеми работниками Общества дней отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневной заработной платы за последние 12 месяцев. Результат увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату премии работникам создается на основании данных о планируемых суммах премий работникам за последний квартал и/или за год. Результат увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам создается в случае, если Предприятие является стороной (ответчиком) судебного разбирательства, не законченного на отчетную дату, и согласно заключению юридического департамента Общества, вероятность принятия судебного решения не в пользу Общества составляет более 50%.

2.8. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются ежемесячно.

2.9. Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортно-заготовительные расходы на приобретение товаров, указанные в документах поставщика товара, связанные с реализацией. Себестоимость уменьшается на часть полученных премий (скидок) от поставщика товара, относящуюся к реализованному товару, а также корректируется на сумму начисленного резерва под снижение стоимости товара и сумму премий поставщиков к получению в будущем. Иные расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, отражаются в составе Коммерческих расходов.

2.10. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

3. Информация об активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы

3.1.1. Движение нематериальных активов

Расшифровка движения первоначальной стоимости нематериальных активов за 2025 год

Таб.3.1.1.1.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Программы ЭВМ	52 737		-	52 737
Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	2 594	11 842		14 436
Итого	55 331			67 173

Расшифровка движения первоначальной стоимости нематериальных активов за 2024 год

Таб.3.1.1.2.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Программы ЭВМ	7 275	45 462	-	52 737
Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	904	1 944	(254)	2 594
Итого	8 179	47 406	(254)	55 331

Расшифровка движения первоначальной стоимости нематериальных активов за 2023 год

Таб.3.1.1.3.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Программы ЭВМ	7 275		-	7 275

Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	254	650		904
Итого	7 529	650		8 179

Расшифровка амортизации по нематериальным активам за 2025 год

Таб.3.1.1.4.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Программы ЭВМ	(10 008)	(11 381)		(3 804)
Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	(1 012)	(1 985)		(20 290)
Итого	(11 020)	(13 366)		(24 387)

Расшифровка амортизации по нематериальным активам за 2024 год

Таб.3.1.1.5.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Программы ЭВМ	(2 266)	(7 742)	-	(10 008)
Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	(294)	(973)	254	(1 012)
Итого	(2 560)	(8 715)	254	(11 020)

Расшифровка амортизации по нематериальным активам за 2023 год

Таб.3.1.1.6.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Программы ЭВМ	(835)	(1 431)	-	(2 266)
Исключительные права на аудиовизуальные и визуальные произведения	(148)	(145)	-	(294)
Итого	(983)	(1 576)	-	(2 560)

По результатам проверки соответствия элементов амортизации нематериальных активов условиям их использования (в частности, ликвидационной стоимости) Обществом было принято решение определить ликвидационную стоимость нематериальных активов равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной либо не может быть определена.

3.1.2 Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы

Таб.3.1.2.1.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024	2023
Незавершенные капитальные вложения на начало периода	3 973	-	-
Вложения в объекты в течение периода	7 869	51 379	649
Выбытие и перевод объектов в течение периода	(11 842)	(47 406)	(649)
Незавершенные капитальные вложения на конец года	-	3 973	-

Основные средства и прочие активы

Движение основных средств

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2025 год

Таб.3.1.2.2.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Права пользования активом	1327134	78664	(1405798)	0
Неотделимые улучшения арендованного имущества	324 464	43 165	(6 385)	361 244
Оборудование	329 420	24271	(10 711)	342 980
Системы и сооружения	134 340	10824	(3 955)	141 209
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 117	1504	(702)	20 919
Офисное оборудование	5 687	128	0	5 815
Итого	2 141 161	158 556	(1 427 551)	872 167

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2024 год

Таб.3.1.2.3.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Права пользования активом	1 030 669	364 478	(68 013)	1 327 134
Неотделимые улучшения арендованного имущества	159 296	201 409	(36 241)	324 464
Оборудование	110 710	227 847	(9 136)	329 420
Системы и сооружения	62 573	72 418	(651)	134 340
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 612	9 505	-	20 117
Офисное оборудование	4 317	1 370	-	5 687
Итого	1 378 177	877 026	(114 042)	2 141 161

Расшифровка движения первоначальной стоимости основных средств за 2023 год:

Таб.3.1.2.4.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Права пользования активом	201 647	896 751	(67 729)	1 030 669
Неотделимые улучшения арендованного имущества	60 994	98 302	-	159 296
Оборудование	40 084	70 626	-	110 710
Системы и сооружения	27 121	35 452	-	62 573
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 323	5 289	-	10 612
Офисное оборудование	4 317	-	-	4 317
Итого	339 486	1 106 420	(67 729)	1 378 177

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2025 год:

Таб.3.1.2.5.

(тыс. руб.)

Вид основных средств	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Права пользования активом	(408 692)	(335 166)	743 858	0
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(91 556)	(99 631)	5 093	(186 094)
Оборудование	(48 241)	(54 759)	2 889	(100 111)
Системы и сооружения	(35 578)	(49 858)	1 347	(84 089)

Машины и оборудование (кроме офисного)	(4 761)	(4 728)	375	(9 113)
Офисное оборудование	(2 689)	(74)	2 610	(153)
Итого	(591 517)	(544 216)	756 172	(379 560)

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2024 год:

Таб.3.1.2.6.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Права пользования активом	(138 039)	(299 410)	28 757	(408 692)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(36 485)	(79 252)	24 181	(91 556)
Оборудование	(14 619)	(36 886)	3 264	(48 241)
Системы и сооружения	(13 093)	(22 827)	342	(35 578)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(1 837)	(2 924)	-	(4 761)
Офисное оборудование	(1 746)	(943)	-	(2 689)
Итого	(205 819)	(442 242)	56 544	(591 517)

Расшифровка амортизации по основным средствам за 2023 год:

Таб.3.1.2.7.

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Права пользования активом	(54 119)	(117 468)	33 548	(138 039)
Неотделимые улучшения арендованного имущества	(12 249)	(24 236)	-	(36 485)
Оборудование	(4 889)	(9 730)	-	(14 619)
Системы и сооружения	(4 476)	(8 617)	-	(13 093)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(635)	(1 202)	-	(1 837)
Офисное оборудование	(700)	(1 046)	-	(1 746)
Итого	(77 068)	(162 299)	33 548	(205 819)

По результатам проверки соответствия элементов амортизации объектов основных средств условиям их эксплуатации (в частности, ликвидационной стоимости) Обществом было принято решение: определить ликвидационную стоимость основных средств равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной либо не может быть определена.

3.1.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Незавершенные капитальные вложения на начало периода	62 140	69 628	1 016
Вложения в объекты в течение периода	74 113	865 611	1 178 837
Выбытие и перевод объектов в течение периода	(78 046)	(873 099)	(1 110 225)
Незавершенные капитальные вложения на конец года	58 207	62 140	69 628

3.1.3. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы под приобретение основных средств	-	34 871	88 224
Долгосрочные обеспечительные платежи поставщикам по договорам аренды	-	75 370	46 575
Долгосрочные расходы будущих периодов	1 315	1 743	34 980
Итого	1 315	111 984	169 779

3.1.4. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов по страхованию, правам использования ПО и лицензиям	5 682	4 627	2 508
Итого	5 682	4 627	2 508

3.2. Запасы

Расшифровка движения запасов за период 2025, 2024, 2023 годы:

Таб.3.2.1.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Товары для перепродажи	470 860	1 198 616	(1 476 676)	181 746
Материалы и другие аналогичные ценности	5 778	18 453	(19 193)	644
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-
Итого	476 638	1 217 069	(1 495 869)	182 390

Таб.3.2.2.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2024
Товары для перепродажи	373 365	1 746 271	(1 648 776)	470 860
Материалы и другие аналогичные ценности	3 296	27 727	(25 245)	5 778
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-
Итого	376 661	1 773 998	(1 674 021)	476 638

Таб.3.2.3.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2023
Товары для перепродажи	125 485	1 115 935	(868 055)	373 365
Материалы и другие аналогичные ценности	587	17 179	(14 470)	3 296
Прочие запасы и затраты	571	-	(571)	-
Итого	126 643	1 133 114	(883 096)	376 661

Запасы в залоге на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют

3.3. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	-	26 664	25 186
Авансы по арендным платежам	-	41 916	30 113
Прочая дебиторская задолженность	238 388	133 325	113 030
Итого	238 388	201 905	145 659

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Информация об остатках денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату представлена в таблице ниже:

Таб.3.4.1.

(тыс. руб.)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в банках	1 324	59 243	32 482
Переводы в пути	1 106	11 062	11 762
Денежные средства в кассе	224	378	1 945
Денежные средства и их денежных эквиваленты	2 654	70 683	46 189

Депозиты на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствует

Прочие поступления и платежи (строки 4119, 4129 и 4329 Отчета о движении денежных средств) представлены в таблице ниже:

Таб 3.4.2.

(тыс. руб.)

Наименование	Код строки	2025 год	2024 год
Прочие поступления, в т.ч.:	4119	455 634	126 424
Налог на добавленную стоимость текущий, свернуто		51 412	126 379
Возмещение налога из бюджета		394 494	-
Премия от поставщика		9 670	-
Прочие поступления		58	45
Прочие платежи, в т.ч.:	4129	(311 562)	(80 279)
Добровольный имущественный взнос в имущество некоммерческой организации		-	(10 000)
Командировочные расходы		(2 215)	(5 033)
Комиссия банка		(15 115)	(25 903)
Расчеты с подотчетными лицами		-	(4 832)
Страховая премия		(1 233)	(4 425)
Прочие платежи		(293 000)	(30 086)
Прочие платежи, в т.ч.:	4329	(99 544)	(227 272)
Арендные платежи по ФСБУ 25/2018		(99 544)	(227 272)

3.5. Уставный капитал

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, единственным участником Общества является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МКТ» (доля участника 100,0%)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 рублей.

3.6. Кредиторская задолженность

3.6.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	4 660 964	3 898 420	1 916 840
Задолженность по арендным обязательствам	-	340 992	247 345
Авансы полученные	-	5 186	4 069
Задолженность по налогам и сборам	7 140	6 283	1 539
Прочая кредиторская задолженность	136 825	322 190	331 345
Итого	4 804 929	4 586 285	2 507 421

Просроченная краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025, 31.12.24, 31.12.23 отсутствует.

3.7. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	15 596	29 322	13 587
в том числе:			
По предстоящей оплате отпусков работникам	15 596	19 417	13 587
По предстоящей оплате премий работникам	-	9 905	-

4.1. Выручка и прочие доходы

4.1.1. Доходы по обычной деятельности

Информация о доходах по обычной деятельности:

(тыс. руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год	2023 год
Выручка от продажи товаров	815 817	1 842 712	957 069
Выручка от продажи услуг (услуг аренды и комиссионных платежей)	30 466	80 368	31 234
Прочие работы и услуги	-	6 430	-
Итого	846 283	1 929 510	988 303

4.1.2. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
Изменение стоимости объектов аренды в связи с прекращением договоров аренды	186 276	4 041
Прочие внереализационные доходы (премии и компенсации)	5 445	13 256
Оприходование излишков	3 531	3 306
Реализация прочего имущества	1 356	1 286
Прочие	2 557	408
Итого	199 165	22 297

4.2. Расходы

4.2.1. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам	548 394	445 213
Расходы на оплату труда	455 807	492 222
Страховые взносы	136 869	138 838
Командировочные расходы	5 602	26 007
Расходы на оформление магазинов	4 213	20 420
Прочие расходы	325 408	465 444
Итого по элементам	1 476 293	1 588 144

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Фактическая себестоимость проданных товаров, услуг	813 506	1 600 763
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 289 799	3 188 907

4.2.2. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
Списание остаточной стоимости основных средств	20 123	16 597
Расходы на услуги банков	15 147	25 164
Штрафы, пени, неустойки	3 116	5 374
Убытки прошлых лет	2 786	7 527
Расходы от реализации прочего имущества	1 270	1 286
Прочие	4 461	31 843
Итого	46 903	87 791

5. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

Таб.5.1

(тыс. руб.)

Наименование	за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год	за 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 447 431)	(1 473 408)	(756 719)	(429 119)
Ставка по налогу на прибыль	25%	20%	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(361 858)	(294 682)	(151 344)	(85 824)
Изменение отложенных налоговых активов	50 105	299 455	344 133	95 319
Изменение отложенных налоговых обязательств	307 654	(10 243)	(199 200)	(11 280)
Постоянный налоговый расход за период/(постоянный налоговый доход)	3 990	5 469	6 411	1 785
Текущий налог на прибыль	-	-	-	-
Прочие прибыли и убытки	109	-	-	-

Расшифровка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. приведена в таблице ниже:

Таб.5.2.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 по ставке налога на прибыль 25%	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы, в том числе	1 010 133	960 028	192 006	768 022	468 567
Накопленный убыток год	1 003 417	613 791	122 758	491 033	222 683
Обязательства по аренде	-	337 945	67 589	270 356	245 740
Оценочные обязательства	3 899	7 330	1 466	5 864	-
Амортизируемое имущество	2 817	962	192	770	144

Таб.5.3. (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 по ставке налога на прибыль 25%	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	(20)	(307 674)	(61 535)	(246 139)	(235 896)
Права пользования активом	-	(229 631)	(45 926)	(183 705)	(178 542)
Проценты к уплате по аренде	-	(78 043)	(15 609)	(62 434)	(56 802)
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	(552)
Амортизируемое имущество	(20)	-	-	-	-

Расшифровка налогового эффекта временных разниц, возникших в 2025-2023 годах приведена в таблице ниже:

Таб.5.4. (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025 по ставке налога на прибыль 25%	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	На 31.12.2023 по ставке налога на прибыль 20%
Временные разницы, в том числе от:	357 759	419 683	130 471	289 212	144 933
Отложенные налоговые активы, в том числе	50 105	491 461	192 006	299 456	344 133
Накопленный убыток год	389 626	391 108	122 758	268 349	138 740
Обязательства по аренде	(337 945)	92 205	67 589	24 616	205 265
Оценочные обязательства	(3 431)	7 330	1 466	5 864	-
ОНА на амортизацию модернизированных ОС	1 855	818	192	625	128
Отложенные налоговые обязательства, в том числе	307 654	(71 778)	(61 535)	(10 243)	(199 200)
Права пользования активом	229 612	-	-	-	(149 036)
Проценты к уплате по аренде	78 043	(21 240)	(15 609)	(5 632)	(49 631)
Кредиторская задолженность	-	552	-	552	(552)
Амортизируемое имущество	(1)	(51 090)	(45 926)	(5 163)	19

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

6.1. Материнская компания

Материнской компанией Общества по состоянию на конец 2024 года является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МКТ», владеющее 100% доли в уставном капитале ООО «ВСЁСМАРТ».

Бенефициарными владельцами Общества на 31.12.2025 являются:

- гражданин РФ Мельников Алексей Сергеевич, генеральный директор ООО «МКТ», генеральный директор ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки»; владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ»);
- гражданин РФ Никитин Лев Владиславович, косвенно владеет 50% долей ООО «Ф-Плюс Оборудование и разработки» (материнская компания ООО «МКТ») через ЗПИФ комбинированный «Нуклон».

6.2. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

№п/п	Полное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Основание (основания), в силу которых лицо признается аффилированным	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Общество с ограниченной ответственностью «МКТ»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала Общества, лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	100%	100%
2	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Мобайл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
3	Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
4	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Логистика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
5	Общество с ограниченной ответственностью «МФС»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
6	Общество с ограниченной ответственностью «БалтСтоун»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
7	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Энергетика»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
8	Общество с ограниченной ответственностью «Хайтед-Сервис»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
9	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоэффективность»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
10	Товарищество с ограниченной ответственностью «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
11	Общество с ограниченной ответственностью «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
12	Товарищество с ограниченной ответственностью «NITED» («ХАЙТЕД»)	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
13	Общество с ограниченной ответственностью «Марвел Центральная Азия»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
14	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс оборудование и разработки»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, участник ООО «МКТ» с долей участия 95% уставного капитала	+	+
15	Общество с ограниченной ответственностью "Энергоарсенал"	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
16	Товарищество с ограниченной ответственностью « DreamX»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
17	Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал маркет»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
18	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+

19	Общество с ограниченной ответственностью «Мультифокальные системы»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
20	Общество с ограниченной ответственностью "Программируемые аппаратные платформы"	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
21	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Имэджинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
22	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт технолоджи»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
23	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Плюс Кадровые решения»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
24	Общество с ограниченной ответственностью «М-Тех Консалтинг»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	+
25	Мельников Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Ф-Плюс оборудование и разработки» и его участник с долей участия 50% уставного капитала, лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «МКТ», лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Ф+КР»	+	+
26	Буйневич Александр Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «ВСЕСМАРТ»	-	+
27	Герасимов Николай Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	+	-
28	Корнев Владимир Николаевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, лицо, участник ООО «МКТ» с долей участия 5% уставного капитала	+	+
29	Кривко Николай Иванович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Диджитал маркет», единоличный исполнительный орган ООО «Мобайл ритейл», единоличный исполнительный орган ООО «Смарт технолоджи»	-	+
30	Двойников Дмитрий Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Принтум»	+	+
31	Келарев Алексей Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Ф-Плюс Логистика», единоличный исполнительный орган ООО «М-Тех Консалтинг»	+	+
32	Федосеев Артем Юрьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Ф-ПЛЮС сетевое оборудование»	+	+
33	Купцов Дмитрий Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Ф-Плюс Имэджинг»	-	+

34	Мелихов Кирилл Сергеевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Мультифокальные системы»	+	+
35	Двойнов Сергей Александрович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Хайтед-Энергетика»	+	+
36	Волков Сергей Владимирович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Хайтед-Сервис», единоличный исполнительный орган ООО «Энергоэффективность», ТОО «HITED»	+	+
37	Бухарев Руслан Валерьевич	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ТОО «MARVEL KAZAKHSTAN» (МАРВЕЛ КАЗАХСТАН)	+	+
38	Велиметова Севиндж Ханларовна	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «МАРВЕЛ АЗЕРБАЙДЖАН»	+	+
39	Касымбеков Мирлан Муктарбекович	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, единоличный исполнительный орган ООО «Марвел Центральная Азия»	+	+

6.3. Операции со связанными сторонами

Расшифровка операций со связанными сторонами, без НДС

Таб. 6.3.1.

(тыс. руб.)

Виды операций	2025 год	2024 год	2023 год
Основное (материнское) хозяйственное общество			
Реализация продукции, товаров(работ, услуг)	-	-	2 843
Приобретение товаров (работ, услуг)	(470 284)	(1 616 032)	(1 130 850)
Приобретение объектов основных средств	-	(17 865)	(22 204)
Приобретение нематериальных активов	-	-	-
Вклады в имущество (добавочный капитал)	98 400	116 300	100 800
Премии полученные	-	46 762	-
Прочие лица			
Приобретение товаров (работ, услуг)	(118 072)	(125 202)	(15 801)
Приобретение объектов основных средств	-	(14 809)	-

Информация по операциям со связанными сторонами на отчетную дату:

Таб 6.3.2.

(тыс. руб.)

Виды операций	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основное (материнское) хозяйственное общество			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	4 052 581	3 887 480	2 072 174
Прочие лица			
Дебиторская задолженность	-	211	-
Кредиторская задолженность	349 156	245 358	20 271

Расшифровка существенных денежных потоков с прочими связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		26 349	7 223
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	7 074
Прочие поступления	4119	26 349	149
Денежные потоки от текущих операций		(31 703)	(11 074)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(31 703)	(11 074)
		(5 354)	(3 850)

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	22 990	32 157

7. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

У Общества на 31.12.2025 образовалась существенная задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и задолженность перед поставщиками за оказанные услуги и поставленные товары. Кроме того, в связи с указанными обстоятельствами, Обществом были получены соглашения о расторжении договоров аренды розничных магазинов, а работа самих магазинов была прекращена.

8. События после отчетной даты

В связи с невозможностью удовлетворить требования кредиторов в полном объеме, в 2026 году Обществом было принято решение обратиться в Арбитражный суд города Москвы с заявлением о признании Общества несостоятельным (банкротом).

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор
ООО «ВСЁСМАРТ»

Мельников А.С.

30 марта 2026 года