ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Смартикум»
Идентификационный номер налогоплательщика	7718980221
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.52	**Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями**

п.46(а) ФСБУ 446.49/2023

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации покупных товаров

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.43	**Торговля оптовая бытовыми электротоварами**
46.43.1	**Торговля оптовая электрической бытовой техникой**
46.49	**Торговля оптовая прочими бытовыми товарами**
46.51	**Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением**
46.90	**Торговля оптовая неспециализированная**
47.41	**Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах**
47.54	**Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах**
49.4	**Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам**
52.10	**Деятельность по складированию и хранению**
52.29	**Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками**
53.20.3	**Деятельность курьерская**
61.10	**Деятельность в области связи на базе проводных технологий**
69.10	**Деятельность в области права**
70.22	**Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами федеральными стандартами в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.5. Пояснений). Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.	п. 19 ПБУ 1/2008

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части: • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ; - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в отчете о финансовых результатах представляются развернуто; • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: • десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса. пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т. п.). Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

	На 31.12.2025	**На 31.12. 2024**	**На 31.12. 2023**
Доллар США	*78,2267*	101,6797	89,6883
Евро	*92,0938*	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

п.22 ПБУ 3/2006

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к	

краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ФСБУ 14/2022

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.
Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.
Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:
1) базы данных;
2) программы для электронных и вычислительных машин (программы ЭВМ)
3) промышленные образцы;
4) лицензии и разрешения;

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов: Компьютерное программное обеспечение; базы данных; лицензии
В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.
Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.
Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости нематериального актива. Переоценка проводится не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).
Переоценка нематериальных активов проводится способом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта нематериальных активов.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	**Сроки полезного использования (мес. *[или]* год)**	
	2025 год	**2024 год**
Компьютерные программы	Сроком до одного года	Сроком до одного года

Изобретения	Ожидаемый период использования НМА -	Ожидаемый период использования НМА -
Лицензии	Сроком до одного года	Сроком до одного года
Промышленные образцы	Ожидаемый период использования НМА -	Ожидаемый период использования НМА -
Секреты производства	Ожидаемый период использования НМА -	Ожидаемый период использования НМА -
Прочие	Сроком до одного года	Сроком до одного года

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов
а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации для всех групп объектов нематериальных активов производится: линейным способом.

2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы: объекты основных средств, включая: – машины и оборудование; – транспортные средства; – объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации); – объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);	ФСБУ 6/2020
• капитальные вложения в основные средства: – незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств; – незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения); – затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам; – незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства; – оборудование, требующее монтажа; – затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств; – затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов; • прочие активы, раскрываемые в составе основных средств: – материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности; – право пользования активом, признанное по договору аренды. Организация признает активы в качестве объектов в зависимости от стоимостного критерия. Лимит стоимости основных средств признается в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства»). Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском	

учете одним из следующих способов:
а) по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (год)	
	2025 год	2024 год
Здания	Свыше 30 лет	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 30 лет	Свыше 30 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет	От 3 до 5 лет
Машины и оборудование	От 5 до 7 лет	От 5 до 7лет
Транспортные средства	От 3 до 8 лет	От 3 до 8 лет
Другие виды основных средств	От 4 до 9 лет	От 4 до 9 лет
Земельные участки	Свыше 30 лет	Свыше 30 лет
Многолетние насаждения	Свыше 30 лет	Свыше 30 лет

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.
Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
Начисление амортизации объекта основных средств:
- начинается:
с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается:
с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.12. «Обесценение активов».

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018
2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018. При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.	ФСБУ 25/2018

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.
Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений инвестиции в ценные бумаги других организаций. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.	ПБУ 19/02

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.	

2.14. ЗАПАСЫ

2.14.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация: не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены; Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по ФИФО. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т. д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.	ФСБУ 5/2019

2.14.2. Товары

Товарами считаются активы, приобретаемые для дальнейшей перепродажи, продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. Товары оцениваются по фактической себестоимости и при продаже списываются на себестоимость продаж отчетного периода по методу ФИФО.	ФСБУ 5/2019

2.14.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.	п.30 ФСБУ 5/2019

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.	

2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе

создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах:
включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются: • депозиты до востребования; • депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее; • денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней; • депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий: − денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате); − досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций; − отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается. Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств. По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом	п. 5 ПБУ 23/2011

пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки: − денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); − результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.	

2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на В

В условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке.

2.19. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).	п. 8 ПБУ 15/2008
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	п. 19 ФСБУ 4/2023

2.19.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	п. 12 ПБУ 9/99
Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является встречных обязательств. Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость,	

таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.19.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Затраты по заготовке и доставке товаров до места их хранения, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав фактической стоимости товаров.	ПБУ 10/99
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт *(факты)* хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может *(могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2024 г., 31.12. 2025 г. в организации не было нематериальных активов.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств
По состоянию на 31.12.2023 г, 31.12.2024 г., 31.12. 2025 г. в организации не было основных средств.

4.2. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в организации на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения в организации на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы всего, в том числе:	за 2025	10635	-	83306	(81788)	-	-	-	-	12153	-
	за 2024	9673	-	172188	(171226)	-	-	-	-	10635	-
Сырье и материалы	за 2025	.	-	-	.	-	-	-	-	.	-
	за 2024	.	-	-	.	-	-	-	-	.	-
Товары для перепродажи	за 2025	10635	-	83306	(81788)	-	-	-	-	12153	-
	за 2024	9673	-	172188	(171226)	-	-	-	-	10635	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. нет.

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в разрезе видов запасов на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. на 31.12.2025 г. не было.	п. 45 ФСБУ 5/2019
Восстановления ранее созданного резерва под обесценение: причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в разрезе видов запасов) на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. не было.	п. 45 ФСБУ 5/2019

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	86498	-	17986	-	(46608)	(-)	-	-	57876	(-)
	за 2024	104239	-	33434	-	(51175)	(-)	-	-	86498	(-)
Итого	за 2025	86498	-	17986	-	(46608)	(-)	-	X	57876	(-)
	за 2024	104239	-	33434	-	(51175)	(-)	-	X	86498	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

На 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. просроченной дебиторской задолженности нет.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г.

	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	31663	31663	70572	70572
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26978	26978	66118	66118

8.2. Просроченные обязательства

Просроченные обязательства на 31.12.2023 г, на 31.12.2024 г. На 31.12.2025 г. отсутствуют.

8.3. Займы и кредиты

8.3.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	**Валюта**	**Срок погашения**	**Сумма , тыс. руб.**		
			На 31.12.2025г.	**На 31.12.2024г.**	**На 31.12.2023г.**
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	**Тыс.руб**	**-**	**3194**	**3299**	**2504**
1.2. Займы организаций	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
1.3. Займы физических лиц	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого долгосрочные:	**-**	**-**	**3194**	**3299**	**2504**
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2.2. Займы организаций	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
2.3. Займы физических лиц	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Итого краткосрочные:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.25; на 31.12. 2024; на 31.12. 2023 не было обеспечения обязательств.

Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств отсутствует

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты (товары, материалы)	81788	171226
Затраты на оплату труда	33104	30007
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	415	3099
Итого по элементам	115307	204332
Итого расходы по обычным видам деятельности	115307	204332

11. Государственная помощь

Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств за 2023,2024 и 2025 г. не получало**.**

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила на 31.12.2025г. 11 человек,	
Общество с ограниченной ответственностью «Смартикум» зарегистрировано – 05 мая 2014 года. ИНН/КПП 7718980221/772001001 ОГРН 1147746500285 111024, Г.МОСКВА, Внутригородская территория города федерального значения МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕРОВО, УЛ. 1-Я ЭНТУЗИАСТОВ, Д. 3, ПОМЕЩ. 1/4	п. 60(е) ФСБУ 4/2023
В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Полянская Анастасия Геннадиевна Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется руководителем Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.	

12.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.	

12.3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанных сторон, способных оказывать влияние на деятельность Организации нет. Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Полянская Анастасия Геннадиевна	п.40 (д) ФСБУ 4/2023 п.6, 10, 13 ПБУ 11/2008
К основному управленческому персоналу Организация относит: членов совета директоров и исполнительного органа (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа, их заместители), а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества)	п. 11 ПБУ 11/2008

Займы управленческому персоналу не выплачивались.

12.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации не *возникали* факты хозяйственной деятельности, которые оказали или *могут* оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Медведково» и *которые* имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.	п.6 ПБУ 7/98

12.6. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Не обнаружены факты, которые указывают на существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.	п. 20 ПБУ 1/2008

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.	